



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3-7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-50



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 19, в 2017 году Компании были оказаны услуги материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго», аналогичные тем, по которым были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения в 2014, 2015 и 2016 годах. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Компания должна провести надлежащую оценку наличия обязательств по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины таких обязательств. Руководство Компании провело оценку обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года и считает, что обязательства перед налоговыми органами отражены в полной сумме в финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено руководством. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе

Аудируемое лицо: ПАО «ТНС энерго Марий Эл».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1051200000015.

Йошкар-Ола, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

«Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечание 6 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являются одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полной сумме, большого объема суждений руководства, связанных с оценкой возможности ее возмещения и отражением ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности.	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности; – исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности; – проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; – оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных с соответствующими корректировками; – оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности.

Оценка способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность в связи с пандемией коронавирусной инфекции

См. примечания 22 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Органами государственной власти Российской Федерации был принят ряд мер по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая закрытие границ, карантин, жесткие ограничения на внутренние и внешние перевозки, запрет на проведение социальных, культурных, досуговых или спортивных мероприятий. В связи с этим Компания была вынуждена временно перевести часть персонала на работу из дома и приостановить работу центров очного обслуживания клиентов. В апреле 2020 года произошло незначительное снижение потребления электрической энергии на 3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, при этом поступление денежных средств от потребителей электрической энергии снизилось на 7%.

Оценка допущения о непрерывности деятельности Компании проводилась на основе прогнозов движения денежных средств, которые, по мнению руководства, подтверждают утверждение о том, что у Компании будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Как указано в примечании 22, в текущих условиях руководство предприняло ряд мер, направленных на поддержание состояния платежной дисциплины покупателей электроэнергии и поддержание ликвидности Компании.

Использование Компанией допущения о непрерывности деятельности является ключевым вопросом аудита в связи с высокой степенью управленческих суждений, необходимых при анализе

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

В рамках аудита мы выполнили следующие процедуры:

Мы проанализировали оценку руководством допущения о непрерывности деятельности, в том числе оценку рисков хозяйственной деятельности и ликвидности в связи с распространением коронавирусной инфекции, а также прогноз движения денежных средств Компании. В рамках данной процедуры мы также провели опрос генерального и финансового директоров Компании.

Мы оценили обоснованность и целесообразность данных планов, проведя следующие процедуры:

- Тестирование прогнозов денежных средств. В первую очередь, мы оценили прогнозируемые поступления денежных средств от покупателей электроэнергии в соответствии с нашим пониманием деятельности Компании, а также на основании исторических отчетов о поступлении платежей Компании;
- Анализ чувствительности оценки возможности Компании непрерывно продолжать свою деятельность к изменениям в прогнозируемых поступлениях денежных средств и их влияния на увеличение просроченной кредиторской задолженности до критического значения на основе наших собственных ожиданий, а также анализ наличия признаков предвзятости руководства при формировании данной оценки.

Мы оценили точность и полноту раскрытия информации в отношении оценки допущения о непрерывности деятельности, а также связанной с этим неопределенности в финансовой отчетности Компании.

данного допущения, а также в связи с неопределенностью, присущей прогнозированию и оценке влияния на финансовые показатели текущих условий ведения деятельности и мер, запланированных Компанией.	
---	--

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих

- обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов.



Каргина Е.Р.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

30 апреля 2020 года



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018 пересчитано*	1 января 2018 пересчитано*
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	308 083	245 907	177 653
Инвестиции	6	533 979	118 876	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	204 419	-	-
Отложенные налоговые активы	11	15 849	4 058	10 058
		1 062 330	368 841	187 711
Оборотные активы				
Запасы		547	497	453
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	1 556 682	1 395 675	1 525 578
Денежные средства и их эквиваленты	7	61 614	87 897	98 738
		1 618 843	1 484 069	1 624 769
ИТОГО АКТИВЫ		2 681 173	1 852 910	1 812 480
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	8	13 250	13 250	13 250
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(43)	-	(1 261)
Резервы в составе собственного капитала		(5 224)	(933)	-
Нераспределенная прибыль		868 592	577 898	500 435
Итого собственный капитал		876 575	590 215	512 424
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	9	253 955	-	-
		253 955	-	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	9	655 285	451 486	601 075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	795 823	761 648	595 568
Резервы	19	39 930	11 733	9 329
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		11 756	17 950	35 738
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		47 849	19 878	58 346
		1 550 643	1 262 695	1 300 056
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 681 173	1 852 910	1 812 480

Белоусов М. Е.
Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А. И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«30» апреля 2020 года

* Общество начало применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 2.5.

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		7 345 558	6 977 565
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		820 501	791 230
Операционные расходы	12	(7 816 507)	(7 595 553)
(Убыток от)/восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	5	(26 215)	14 304
Прочие доходы	13	241 963	143 007
Прочие расходы	14	(31 733)	(29 822)
Операционная прибыль		533 567	300 731
Финансовые доходы	15	22 571	9 207
Финансовые расходы	16	(109 910)	(63 515)
Чистые финансовые расходы		(87 339)	(54 308)
Прибыль до налогообложения		446 228	246 423
Расход по налогу на прибыль	11	(56 786)	(49 628)
Прибыль за год		389 442	196 795
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(5 108)	(1 124)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		817	191
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(4 291)	(933)
Общий совокупный доход за год		385 151	195 862

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	8	2,94	1,49
--	---	------	------

Белоусов М.Е.
Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«30» апреля 2020 года

* Общество начало применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 2.5.

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2018 года согласно отчетности за предыдущий период	13 250	(1 261)	-	607 749	619 738
Влияние исправления ошибок	-	-	-	(107 314)	(107 314)
Остаток на 1 января 2018 года пересчитанный*	13 250	(1 261)		500 435	512 424
Общий совокупный доход за год	-	-	(933)	196 795	195 862
Прибыль за год	-	-	-	196 795	196 795
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	(933)	-	(933)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	1 261	-	(119 332)	(118 071)
Дивиденды	-	-	-	(120 551)	(120 551)
Прочие операции с собственниками (Примечание 8)	-	1 261	-	1 219	2 480
Остаток на 31 декабря 2018 года пересчитанный*	13 250	-	(933)	577 898	590 215
Остаток на 1 января 2019 года пересчитанный*	13 250	-	(933)	577 898	590 215
Общий совокупный доход за год	-	-	(4 291)	389 442	385 151
Прибыль за год	-	-	-	389 442	389 442
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога	-	-	(4 291)	-	(4 291)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(43)	-	(98 748)	(98 791)
Дивиденды	-	-	-	(100 000)	(100 000)
Прочие операции с собственниками (Примечание 8)	-	(43)	-	1 252	1 209
Остаток на 31 декабря 2019 года	13 250	(43)	(5 224)	868 592	876 575

Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«30» апреля 2020 года

* Общество начало применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 2.5.

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018*
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		7 476 125	7 415 824
НДС, полученный от покупателей, в том числе по договору уступки права требования дебиторской задолженности		1 501 618	1 341 807
Оплата, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности		14 682	33 268
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		35 006	33 621
Полученные проценты по депозитным и иным банковским счетам		4 589	9 207
Прочие поступления		45 244	5 504
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)		(7 010 195)	(6 790 952)
НДС, оплаченный поставщикам		(1 491 397)	(1 330 701)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(148 822)	(144 272)
Платежи по страховым взносам		(44 316)	(38 744)
Благотворительность		(6 088)	(17 805)
Пени, штрафы, госпошлина		(40 259)	(29 251)
Вознаграждение Совету Директоров		(12 180)	(9 830)
Прочие платежи		(7 378)	(7 239)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		316 629	470 437
Проценты уплаченные		(108 897)	(60 397)
Налог на прибыль уплаченный		(71 834)	(61 467)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		135 898	348 573
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(93 930)	(92 359)
Поступления от реализации основных средств		875	686
Приобретение инвестиций		(420 211)	-
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(513 266)	(91 673)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		4 690 000	2 800 000
Погашение кредитов и займов		(4 240 000)	(2 950 000)
(Выкуп)/продажа собственных акций, нетто		(43)	2 480
Дивиденды, включая налог у источника		(94 735)	(120 221)
Погашение обязательств по аренде		(4 039)	-
Прочие		(98)	-
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) финансовой деятельности		351 085	(267 741)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(26 283)	(10 841)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		87 897	98 738
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		61 614	87 897

Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

«30» апреля 2020 года

* Общество начало применение МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, и суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок. См. Примечание 2.5.

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Компания и ее основная деятельность

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл» (Public Joint-stock Company «TNS energo Mari El», до 30 июня 2015 года - Открытое акционерное общество «Мариэнергосбыт»), было образовано в 2005 году в результате реорганизации ОАО «Мариэнерго» в форме выделения.

Переименование Общества в ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее – «Общество») осуществлено в связи с вступлением в силу изменений в Гражданский кодекс РФ на основании Решения годового Общего собрания акционеров 20 мая 2015 года (Протокол № 19 от 22 мая 2015).

Общество зарегистрировано по адресу: 424019, Российская Федерация, г. Йошкар-Ола, ул. Й.Кырли, д.21 В.

Конечной контролирующей стороной Общества являлся Аржанов Дмитрий Александрович до июля 2017 года. В июле 2017 года Гинер Е. Л. приобрел 25% акций ПАО ГК «ТНС энерго» и начиная с указанной даты Аржанов Д.А. более не является конечной контролирующей стороной Общества и Общество не имеет конечной контролирующей стороны. Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

Основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Республики Марий Эл Российской Федерации. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

В состав Общества входят следующие территориальные представительства (все в пределах республики):

- Волжское представительство,
- Центральное представительство,
- Горномарийское представительство,
- Сернурское представительство,
- Городское представительство.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. За 2019 год Общество осуществило продажи в объеме 20,52 % (1 675 884 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. За 2018 год Общество осуществило продажи в объеме 18,38 % (1 427 918 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей.

Акции ПАО «ТНС энерго Марий Эл» обращаются на бирже ПАО «Московская биржа».

1.2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами, это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля, см. Примечание 22. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок руководства.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

2.2. База определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые учитываются по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Общества и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, раскрыта в следующем примечании:

- Примечание 5 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, которые подвержены значительному риску корректировки в следующем финансовом году, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 5 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 19 – резервы и условные обязательства.

2.5. Корректировки входящих показателей в связи с исправлением ошибок

Обществом выявлена ошибка в оценке вероятности погашения доначислений, начисленных налоговыми органами в результате налоговых проверок за 2014-2016 года (см. также Примечание 19). Доначисления налогов и санкции налоговых органов были произведены в отношении налогообложения операций по договорам управления. В 2017 году была признана дебиторская задолженность по уплаченным штрафам и пени. Ожидалось возмещение этой задолженности налоговыми органами по результатам судебных разбирательств. В 2019 году

завершены судебные разбирательства в пользу налоговых органов. Общество скорректировало данную ошибку путем корректировки сальдо нераспределенной прибыли и дебиторской задолженности по налогам по состоянию на 1 января 2018 года.

Влияние исправления ошибок

1 января 2018 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	18 485	(18 485)	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	416	(416)	-
Итого активов	1 831 381	(18 901)	1 812 480
Нераспределенная прибыль	607 749	(107 314)	500 435
Итого собственный капитал	619 738	(107 314)	512 424
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	35 738	35 738
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11 196	47 150	58 346
Резервы	3 804	5 525	9 329
Итого собственный капитал и обязательства	1 831 381	(18 901)	1 812 480

Влияние исправления ошибок

31 декабря 2018 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	36 273	(36 273)	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	32 468	(32 468)	-
Итого активов	1 921 651	(68 741)	1 852 910
Нераспределенная прибыль	685 212	(107 314)	577 898
Итого собственный капитал	697 529	(107 314)	590 215
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	17 950	17 950
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	4 780	15 098	19 878
Резервы	6 208	5 525	11 733
Итого собственный капитал и обязательства	1 921 651	(68 741)	1 852 910

Данные ошибки не оказали существенного влияния на прибыль, базовую или разведенную прибыль на акцию, а также на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов.

2.6. Определение справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отдельные сравнительные показатели были реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с представлениями текущего года.

3.1. Изменения в учетной политике

Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе. В результате Общество, как арендатор, признало активы в форме права пользования, представляющие собой его права на пользование базовыми активами, и обязательства по аренде, представляющие собой его обязанность осуществлять арендные платежи. Порядок учета договоров в качестве арендодателя остается аналогичным прежней учетной политике.

Общество применило МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее.

А. Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Общество определяло, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Общество оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды, как поясняется в Примечании 3.5.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество решило воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Общество применило МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

В. Общество как арендатор

Общество арендует много активов, включая объекты недвижимости. В качестве арендатора, Общество раньше классифицировало договоры аренды как операционную аренду, т.к. по оценке Общества в рамках данной аренды не были переданы по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении некоторых договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Однако Общество приняло решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью (например, ИТ-оборудования). Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования представлена ниже.

тыс. руб.	Здания и сооружения	Всего
Остаток на 1 января 2019 года	10 445	10 445
Остаток на 31 декабря 2019 года	7 749	7 749

Соответствующие обязательства по аренде Общество представляет по статье «Кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

тыс. руб.	Долгосрочная часть обязательств по аренде	Текущая часть обязательств по аренде	Всего
Остаток на 1 января 2019 года	6 795	3 650	10 445
Остаток на 31 декабря 2019 года	3 955	3 794	7 749

(i) Переход

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Общество оценило обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения Общество дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования оцениваются в величине равной сумме обязательств.

Общество также применило указанные ниже упрощения практического характера:

- Общество не применяло требования нового стандарта в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- Общество не применяло требования нового стандарта в отношении договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

Общество будет признавать арендные платежи по указанным выше договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока договоров аренды.

С. Влияние на финансовую отчетность

(i) На дату перехода

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество признало дополнительные активы в форме права пользования и дополнительные обязательства по аренде, см. выше. Общество дисконтировало арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года, которая составила 12,5%.

(ii) За период

В отношении данных договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16 Общество признало 3 276 тыс. руб. амортизационных отчислений и 1 007 тыс. рублей процентных расходов в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года.

Несколько других новых стандартов вступают в силу с 1 января 2019 года, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи, выраженной в рублях на начало отчетного периода и рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе

прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.3. Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Привилегированные акции

Выпущенные привилегированные акции классифицируются как капитал, если они не подлежат обязательному выкупу, или могут быть выкуплены только по выбору Общества, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Общества. Дивиденды по таким акциям признаются как распределения акционерам и отражаются в капитале после их утверждения акционерами Общества.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта, вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе нераспределенной прибыли.

3.4. Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Общество изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Общество проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Общества.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Общество продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Общество анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Общество анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;

- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Общества денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Общества имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Обществом по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Общество оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Общество проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Общество руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Общество приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Общество пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Общество применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Общество признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Обществом аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Общество приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Общество ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Общество заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Общество также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.5. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Общество после даты перехода на МСФО (1 января 2011 года) включает все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли и убытка за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к нему перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Здания и сооружения	5-30 лет
Машины и оборудование	2-6 лет
Вычислительная и оргтехника	1-7 лет
Транспорт	1-7 лет
Прочие	1-7 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

Аренда

Общество применило МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым сравнительная информация не пересчитывается. Общество раскрыло учетную политику в соответствии с МСФО (IFRS) 16 (для текущего периода) и МСФО (IAS) 17 (для представленного в отчетности сравнительного периода) для того, чтобы пользователи могли получить представление об информации и за текущий, и за сравнительный период, а также об изменении существенных принципов учетной политики.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Общество применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

Общество как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Общество распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Обществу до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Обществом опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Как правило, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Общество определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего виду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Обществом оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Общество изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Общество представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Общество приняло решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Общество признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, в момент заключения соглашения Общество анализировало его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Общество получает право контролировать использование этого актива.

В тех случаях, когда Общество являлось арендатором по договору, при котором происходила передача Обществу практически всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражались в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии такие основные средства отражались в соответствии с учетной политикой, применяемой к такого рода активам.

Прочие договоры аренды классифицировались как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признавались в отчете о финансовом положении Общества. Платежи по договорам операционной аренды признавались в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

3.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Обществом и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах:

Программное обеспечение	1-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

3.7. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется методом средневзвешенной стоимости, и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведение в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой оценочную предполагаемую цену продажи за вычетом затрат на реализацию.

3.8. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности в разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Общества нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Общество применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Общество выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Общество не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Общества в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.9. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Общества есть действующее правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Общество производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Общество не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

3.10. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Общества возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

3.11. Выручка

Выручка Общества представляет собой выручку по договорам с покупателями. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности). Общество не раскрывает разделение потоков выручки по типам покупателей поскольку анализирует сегмент в целом. Обязанность к исполнению выполняется в момент передачи электроэнергии покупателю и все обязанности к исполнению по состоянию на конец года являются завершенными.

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Общество является принципалом по данным договорам, так как оно самостоятельно несет ответственность перед покупателями за поставленную электроэнергию (мощность) и согласовывает тариф с регулирующими органами.

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибыли или убытка когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

3.12. Компенсация потерь

Общество получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний и показывает данную величину развернуто в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.13. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;

- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- нетто-величина прибыли или убытка от изменения стоимости финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Общества на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

3.14. Прочие доходы и расходы

Социальные платежи

Когда взносы Общества в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Общества, они признаются в составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

3.15. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы, и в рамках имеющегося отложенного налогового обязательства. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Общества полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором суждения изменились.

3.16. Прибыль на акцию

Общество представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Общества собственных акций.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

3.17. Новые стандарты и разъяснения

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (поправки к МСФО (IAS) 1).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	75 797	96 033	7 342	9 232	18 668	2 245	209 317
Поступление	-	89 797	830	1 750	-	-	92 377
Трансфер	18 553	115	-	-	(18 668)	-	-
Выбытие	-	(943)	(7 163)	(1 200)	-	(137)	(9 443)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	94 350	185 002	1 009	9 782	-	2 108	292 252
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS 16)	10 445	-	-	-	-	-	10 445
Скорректированная первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	104 795	185 002	1 009	9 782	-	2 108	302 696
Поступление	387	93 045	-	1 826	-	-	95 258
Выбытие	-	(3 871)	(90)	(1 290)	-	(411)	(5 662)
Реклассификация	-	89	(89)	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	105 182	274 265	830	10 318	-	1 697	392 292
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	(9 051)	(9 910)	(5 358)	(6 317)	-	(1 028)	(31 664)
Амортизация за год	(1 557)	(17 982)	(2 127)	(2 119)	-	(338)	(24 123)
Выбытие	-	943	7 163	1 200	-	137	9 443
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(10 608)	(26 949)	(322)	(7 236)	-	(1 229)	(46 344)
Амортизация за год	(5 502)	(35 815)	(275)	(1 628)	-	(307)	(43 527)
Выбытие	-	3 871	90	1 290	-	411	5 662
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(16 110)	(58 893)	(507)	(7 574)	-	(1 125)	(84 209)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	66 746	86 123	1 984	2 915	18 668	1 217	177 653
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	83 742	158 053	687	2 546	-	879	245 907
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	89 072	215 372	323	2 744	-	572	308 083

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	204 419	-
Итого	204 419	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	1 175 329	1 018 853
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	48 915	142 933
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	75 158	6 596
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	440 289	377 702
Итого	1 739 691	1 546 084
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(394 923)	(379 353)
Авансы выданные	211 411	228 944
Авансы, выданные связанным сторонам	208 427	226 696
Авансы поставщикам	2 984	2 248
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	503	-
Итого	1 556 682	1 395 675

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее (за вычетом резерва под обесценение):

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	977 223	819 853
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	6 756	6 687
Итого	983 979	826 540

Движение оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остаток на начало года	379 353	397 639
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	26 215	(14 304)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(10 645)	(3 982)
Остаток на конец года	394 923	379 353

По состоянию на 31 декабря 2019 в составе прочей дебиторской задолженности связанных сторон отражена задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» со сроком погашения свыше одного года в сумме 204 419 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2019 года. Погашение этой задолженности будет осуществляться в соответствии с индивидуальным графиком оплаты до 2024 года. Проценты за пользование коммерческим кредитом начисляются по ставке 12%.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 17.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение и прочие налоги	503	-
Итого	503	-

6. ИНВЕСТИЦИИ

В июне 2019 года Общество приобрело акции у материнской компании на общую сумму 420 211 тыс. рублей, в том числе:

- 280 000 000 штук обыкновенных акций ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», что составляет 3,09 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 0,02 рубля за 1 акцию по цене 0,35 рублей на общую сумму 98 000 тыс. рублей;

- 2 517 276 штук обыкновенных акций ПАО «ТНС энерго Кубань», что составляет 14,09 % доли уставного капитала, номинальной стоимостью 0,56 рублей за 1 акцию по цене 128 рублей на общую сумму 322 211 тыс. рублей.

В июле 2018 года Общество приобрело акции в счет погашения задолженности материнской компании на общую сумму 120 000 тыс. рублей, в том числе:

- 288 730 263 штук привилегированных акций ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», что составляет 3,55% доли уставного капитала, номинальной стоимостью 0,02 рубля за 1 акцию по цене 0,228 рубля на общую сумму 65 830 тыс. рублей;

- 44 220 штук привилегированных акций ПАО ГК «ТНС энерго», что составляет 0,3% доли уставного капитала, номинальной стоимостью 1,00 рубль по цене 1 225 рублей за 1 акцию на общую сумму 54 170 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года рыночная стоимость акций составила 533 979 тыс. рублей (31 декабря 2018 года: 118 876 тыс. рублей). Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	60 931	87 533
Денежные средства в кассе	683	364
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	61 614	87 897

Денежные средства Общества размещены в надежных банках с низким риском дефолта.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 17.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

Уставный капитал Общества представляет собой номинальную стоимость выпущенных, зарегистрированных и полностью оплаченных обыкновенных и привилегированных акций.

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая:

- обыкновенные акции 121 847 780 штук на общую сумму 12 185 тыс. рублей по номинальной стоимости;

- привилегированные акции типа А – 10 652 220 штук на общую сумму 1 065 тыс. рублей по номинальной стоимости.

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 304 858 тыс. рублей (не аудировано) и 268 152 тыс. рублей (не аудировано) соответственно.

В 2019 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам прошлых лет в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,75471698 рублей на одну обыкновенную акцию.
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,75471698 рублей на одну привилегированную акцию.

В 2019 году была списана задолженность по невостребованным дивидендам на сумму 1 252 тыс. рублей (2018 год: ноль).

В 2018 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по итогам 2017 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,909811 рублей на одну обыкновенную акцию.
- по привилегированным акциям Общества в размере 0,909811 рублей на одну привилегированную акцию.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2019 году в связи с принятием Общим собранием акционеров Общества решения об одобрении крупной сделки, на основании ст. 75 ФЗ «Об акционерных обществах» Общество осуществило выкуп собственных акций по требованию акционеров на общую сумму 43 тыс. рублей (5 081 шт. обыкновенных акций) с целью последующей продажи.

В июне 2018 года все выкупленные в 2017 году акции на общую сумму 1 261 тыс. рублей (266 093 шт. обыкновенных акций) проданы за 2 480 тыс. рублей, задолженность погашена в 2018 году.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2019	2018
Акции на 1 января	132 500	132 234
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(2)	133
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций за год, закончившийся 31 декабря	132 498	132 367
	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных и привилегированных акций	389 442	196 795
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	132 498	132 367
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	2,94	1,49

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО Банк ВТБ	Руб.	29.02.2020 31.05.2020 30.08.2020 30.11.2020 28.02.2021 31.05.2021 30.06.2021	11,7%	поручительство компаний Группы, залог акций и Гарантия Sunflake	350 000	-
Аренда	Руб.	2022	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	7 749	-
Итого по фиксированной процентной ставке					357 749	-
Минус:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке	Руб.	29.02.2020 31.05.2020 30.08.2020 30.11.2020			(100 000)	-
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	31.12.2020	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	(3 794)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы					253 955	-

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	22.01.2020	12,0%	Поручительство Аржанова Д.А	100 000	-
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	20.02.2020 28.02.2020 20.03.2020	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А	250 000	-
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	03.02.2020	10,9%	-	50 000	100 000
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	07.03.2019	10,9%	-	-	100 000
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	20.03.2019	11,0%	-	-	100 000
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	24.02.2020	11,0%	Поручительство Аржанова Д.А	150 000	150 000
Задолженность по процентам по краткосрочным кредитам и займам					1 491	1 486
Плюс:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке					100 000	-
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	31.12.2020	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	3 794	-
Итого краткосрочные кредиты и займы					655 285	451 486

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость задолженности по кредитам и займам полученным приблизительно равна ее балансовой стоимости.

В течение отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в Примечании 17.

(а) **Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности**

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2019 года	451 486
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16	10 445
Скорректированный остаток на 1 января 2019	461 931
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	4 690 000
Погашение кредитов и займов	(4 240 000)
Погашение обязательств по аренде	(4 039)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	445 961
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	1 007
Начислено процентов по кредитам и займам	108 903
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(108 897)
Прочие изменения	335
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	1 348
Остаток на 31 декабря 2019	909 240

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	210 297	187 585
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	384 806	374 885
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	52 845	53 119
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	18 388	13 564
	666 336	629 153
Задолженность по оплате труда	41 949	27 391
Задолженность по выплате дивидендов	6	3
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Прочая кредиторская задолженность	6 320	3 574
	6 320	3 574
<i>Авансы полученные</i>	81 212	101 527
Итого	795 823	761 648

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 17.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	44 562	15 098
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	2 590	3 120
Налог на доходы физических лиц	596	753
Прочие налоги	101	907
Итого	47 849	19 878

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018, включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	(67 760)	(43 429)
Корректировки в отношении прошлых лет	-	(8)
Отложенный налог на прибыль	10 974	(5 176)
Эффект от снижения ставки	-	(1 015)
Итого расход по налогу на прибыль	(56 786)	(49 628)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	%	Год, закончившийся 31 декабря 2018	%
Прибыль до налогообложения	446 228	100	246 423	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(71 396)	(16)	(41 892)	(17)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	-	0	(8)	0
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	14 610	3	(6 713)	(3)
Эффект от снижения ставки	-	0	(1 015)	0
Итого расход по налогу на прибыль	(56 786)	(13)	(49 628)	(20)

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%.

В 2019 году в соответствии с Законом Республики Марий Эл ставка налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет, снижена на 4%. Право на снижение ставки Общество получило в связи с инвестиционной деятельностью, связанной с установкой системы АСКУЭ.

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019	31 декабря 2019	Признано в составе прибыли или убытка за год	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2019
Отложенные налоговые активы				
Инвестиции	817	(191)	817	191
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7 127	6 733	-	394
Кредиторская задолженность и авансы полученные	6 897	542	-	6 355
Резервы	6 389	6 389	-	-
Обязательства по аренде	1 240	1 240	-	-
Итого отложенные налоговые активы	22 470	14 713	817	6 940
Нетто	(6 621)	(3 739)	-	(2 882)
Чистые отложенные налоговые активы	15 849	10 974	817	4 058
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(6 621)	(5 712)	-	(909)
Резервы	-	1 973	-	(1 973)
Итого отложенные налоговые обязательства	(6 621)	(3 739)	-	(2 882)
Нетто	6 621	3 739	-	2 882
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018	31 декабря 2018	Признано в составе прибыли или убытка за год	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2018
Отложенные налоговые активы				
Инвестиции	191	-	191	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	3 94	394	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	6 355	(4 767)	-	11 122
Резервы	-	(761)	-	761
Итого отложенные налоговые активы	6 940	(5 134)	191	11 883
Нетто	(2 882)	(1 057)	-	(1 825)
Чистые отложенные налоговые активы	4 058	(6 191)	191	10 058
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(909)	(765)	-	(144)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	1 681	-	(1 681)
Резервы	(1 973)	(1 973)	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 882)	(1 057)	-	(1 825)
Нетто	2 882	1 057	-	1 825
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

12. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	3 978 855	3 698 883
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	3 332 173	3 324 767
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	173 001	148 424
Управленческие услуги	91 682	214 643
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	44 924	42 557
Амортизация основных средств	43 527	24 124
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	29 123	30 903
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	28 712	21 340
Почтовые расходы	14 525	12 066
Услуги по проверке сетей	13 815	8 869
Материальные затраты	10 517	11 435
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	8 616	7 492
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	7 935	6 399
Услуги связи и коммуникации	5 269	7 637
Услуги по ограничению режима энергопотребления	4 190	2 363
Операционная аренда	2 868	7 247
Амортизация нематериальных активов	2 849	4 194
Охрана	2 631	2 697
Налоги, кроме налога на прибыль	2 149	2 017
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	1 677	1 419
Командировочные и представительские расходы	1 267	1 502
Страхование	1 142	2 258
Услуги по снятию показателей приборов учета	113	340
Прочие	14 947	11 977
Итого	7 816 507	7 595 553

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Корректировка по договору управления	192 136	-
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	43 365	132 121
Прочие	6 462	10 886
Итого	241 963	143 007

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и Обществом было заключено дополнительное соглашение к действующему договору управления, стоимость услуг управления за 2018 год, рассчитанная в соответствии с новым порядком, снизилась.

В июне 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» и Общество согласовали также корректировку стоимости услуг по договорам управления за 2014 год. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и Обществом было заключено дополнительное соглашение к действующему договору управления, стоимость услуг управления за 2014 год снизилась.

Общество отразило данные корректировки стоимости услуг по договору управления в прочих доходах за период.

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	11 338	17 867
Списание дебиторской задолженности, отраженной в предыдущих отчетных периодах, по решению суда	7 273	5 382
Прочие	13 122	6 573
Итого	31 733	29 822

15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	5 017	9 207
Прочие финансовые доходы	17 554	-
Итого	22 571	9 207

16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Процентные расходы по банковским кредитам	108 903	63 515
Процентные расходы по аренде	1 007	-
Итого	109 910	63 515

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Принципы управления рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски (валютный риск, процентный риск).

В данном примечании содержится информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится Обществом в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Общества с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Общества имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Общества включают обязательства по кредитам и

займам, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Общества. У Общества имеются различные финансовые активы, такие как финансовые вложения, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 549 187	1 166 731
Денежные средства и их эквиваленты	61 614	87 897
<i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		
Инвестиции в долевые инструменты	533 979	118 876
Итого	2 144 780	1 373 504

Финансовые обязательства	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	901 491	451 486
Задолженность по аренде	7 749	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	672 656	632 727
Итого	1 581 896	1 084 213

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 6). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже ВВВ- по оценке агентства Эксперт-РА.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к финансовым вложениям Обществом разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что компания-эмитент является контрагентом с положительной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Общество, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Общество не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность Общества может быть обеспечена поручительством (гарантией) третьих лиц.

Общество начисляет резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Общество не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в

этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Обществом в течение срока погашения дебиторской задолженности. Корректирующий коэффициент рассчитывается на основе прогнозов Индекса Потребительских Цен и ожиданий уровня расчетов на розничном рынке электроэнергии, и составляет 0,96 для всех категорий дебиторов.

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Непросроченная	922 548	517 894
менее месяца	156 972	140 963
от 1 до 3 месяцев	113 103	158 011
от 3 до 6 месяцев	61 552	79 614
от 6 до 12 месяцев	111 653	173 416
более 12 месяцев	578 282	476 186
Итого	1 944 110	1 546 084

Рост краткосрочной просроченной дебиторской задолженности, по которой не создавался резерв под обесценение, на конец 2018 и 2019 года обусловлен ростом выручки и увеличением задолженности потребителей, финансируемых из бюджета. По оценкам руководства на основе исторических данных работы с данными покупателями вероятность погашения задолженности высокая, в связи с этим резерв под обесценение не создавался.

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На дату подписания отчетности ключевая ставка установлена на уровне 7,75 процентов годовых. Доходы по пеням отражаются в данной финансовой отчетности в составе прочих доходов в момент их начисления, поскольку Общество полагает, что существует очень высокая вероятность их погашения контрагентами.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 2 144 780 тыс. рублей и 1 373 504 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Общества. В рамках реализации данного подхода Обществом анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Общества предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Аренда	7 749	7 749	3 794	3 955
Задолженность по кредитам и займам	901 491	1 082 901	750 748	332 153
Торговая и прочая кредиторская задолженность	672 656	672 656	672 656	-
Поручительства за связанные стороны	-	2 570 053	2 570 053	-
Итого	1 581 896	4 333 359	3 997 251	336 108

Выданные поручительства в обеспечение исполнения прочих обязательств за связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2019 года составляют 2 570 053 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года - 3 280 401 тыс. рублей. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»).

По состоянию 31 декабря 2019 года материнская компания не нарушила финансовые ограничительные условия. Кроме того, в течение отчетного периода материнская компания полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Общества материнская компания обладает необходимыми ресурсами для исполнения текущих обязательств.

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	451 486	457 080	457 080	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	632 727	632 727	632 727	-
Поручительства за связанные стороны	-	3 280 401	3 280 401	-
Итого	1 084 213	4 370 208	4 370 208	

По состоянию на 31 декабря 2019 года Обществу не было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов (31 декабря 2018 года: Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям 400 000 тыс. рублей).

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества.

Общество осуществляет свою деятельность главным образом в Российской Федерации, и, как правило, не осуществляет значительных операций в иностранной валюте. Таким образом, влияние изменения курсов обмена валют на финансовые результаты Общества незначительно.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения процентных ставок окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества.

Общество не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Соответственно, изменение процентных ставок по данным инструментам не повлияло бы на показатель чистой прибыли Общества.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Общество может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Общество может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм,

поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2019 года		
Валовые суммы	262 689	438 645
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	262 689	438 645
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(13 357)	(13 357)
Нетто-сумма	249 332	425 288
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2018 года		
Валовые суммы	267 126	424 718
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	267 126	424 718
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(72 385)	(72 385)
Нетто-сумма	194 741	352 333

В течение 2019 года был произведен взаимозачет с третьими лицами на сумму 537 033 тыс. рублей (2018 год: 594 987 тыс. рублей).

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

18. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Общества в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Общества стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Общество может пересматривать свою

инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

19. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Вся хозяйственная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, экономике которой присущи черты развивающегося рынка, в частности: неконвертируемость российского рубля в большинстве стран мира, сравнительно высокая инфляция, непостоянство, неоднозначность и нечеткость толкования нормативно-правовых актов, регулирующих различные сферы деятельности Общества. Общество, как и любой другой субъект хозяйствования в России несет серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Хозяйственная деятельность Общества периодически может подвергаться влиянию политических, правовых и административных изменений. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую рентабельность и прибыль Общества в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и подходов к толкованию налогового законодательства судебными органами.

В последнее время правоприменительная практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Также, российские налоговые органы могут пересматривать налоговые последствия сделок, утверждая, что налоговая выгода была получена в результате операций, не обусловленных разумными экономическими причинами (целями делового характера). Существует обширная практика применения российскими налоговыми органами и судами концепции «необоснованной налоговой выгоды», установленной Постановлением № 53 Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. В настоящее время складывается практика применения положений, направленных на недопущение получения необоснованной налоговой экономии, дополнительно установленных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые органы стремятся активно применять указанные концепции (правила) при оспаривании позиций налогоплательщиков в судебных налоговых спорах, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в дальнейшем.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей финансовой отчетности.

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 21 838 тыс. рублей, по НДС – 19 654 тыс. рублей, пени и штрафы – 7 332 тыс. рублей.

В 2018 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2015-2016 года, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по акту налоговой проверки по налогу на прибыль составили 21 087 тыс. рублей, по НДС – 18 978 тыс. рублей, пени и штрафы –

8 552 тыс. рублей.

В настоящее время Общество доначислило налоги по указанным выше решениям налогового органа в полном объеме за 2014-2016 года.

Аналогичные услуги также оказывались материнской компанией в 2017 году. Соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за этот период. Общество провело экспертизу и полагает, что потенциальный риск доначислений за 2017 год может составлять 5 525 тыс. рублей и отразило эту сумму в корректировке нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года.

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и Обществом было заключено дополнительное соглашение к действующему договору управления, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены. В связи с этим руководство Общества полагает, что риск последующий налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления в данной отчетности на 31 декабря 2019 года.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Общества, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство компании не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества, за исключением налогового спора (см. выше) и тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

Общество заключает контракты по страхованию части основных средств, в основном, недвижимости и транспортных средств. Таким образом, практически все объекты, относящиеся к группе «Здания и сооружения» и группе «Транспортные средства» застрахованы от ущерба и полной утраты.

Отраслевые и структурные изменения

Общество продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований в сфере электроэнергетики Российской Федерации. Будущее направление и последствия данных преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации бизнеса и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы правительства могут оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность и структуру Общества, оценить которое не представляется возможным.

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Общество периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований действующего природоохранного законодательства и урегулирования гражданских споров. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Общества полагает, что у Общества отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

Общество считает, что заключенные им договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Общество отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Общества потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

Политика Общества предусматривает предоставление финансовых гарантий только предприятиям, находящимся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество имеет поручительства полученные от связанных сторон Общества в качестве обеспечений исполнения обязательств по кредитным договорам.

Выданные поручительства в обеспечение исполнения прочих обязательств за связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2019 года составляют 2 570 053 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года – 3 280 401 тыс. рублей. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы за Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»).

Резервы

Информация об остатках и о движении резервов, признанных в настоящей финансовой отчетности, представлена ниже в таблице:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остаток на начало года	11 733	9 329
Начисление резерва	66 686	11 083
Восстановление резерва при изменении оценок	(5 229)	(8 054)
Использование резерва	(33 260)	(625)
Остаток на конец года	39 930	11 733

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 39 930 тыс. рублей и 6 208 тыс. рублей соответственно.

20. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствуют, по состоянию на 31 декабря 2018 года – 5 719 тыс. рублей.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Информация о конечной контролирующей стороне раскрыта в Примечании 1.1.

В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 52 884 тыс. рублей и 40 297 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

В течение 2018-2019 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства РФ

С 22 февраля 2019 значительное влияние Государства на Общество прекращено, так как доля Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее «Агентство»), которое контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал» снизилась до 19,9%.

В 2018 году и до 22 февраля 2019 года Агентство контролировало банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владели 27,26% акций и прав голосования в Группе, что позволяло Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Общество применяло освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

В 2018 году и до 22 февраля 2019 года Общество вело операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Общество также вело операции с прочими предприятиями, связанными с правительством РФ, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях.

Операции с материнской компанией

В 2018-2019 гг. году займы материнской компании не выдавались.

Все перечисленные виды расчетов с материнской компанией подлежат погашению денежными средствами и ничем не обеспечены.

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы за услуги управления	71 710	66 962
Авансы за электроэнергию	136 000	155 000
Прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность материнской компании	279 558	6 577
Прочая кредиторская задолженность перед материнской компанией	(2 296)	(2 550)
Поручительства выданные	2 570 053	3 280 401

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
<i>Операции</i>		
Услуги по управлению (приобретение)	(91 682)	(214 643)
Процентные доходы от материнской компании	17 554	6 239
Прочие доходы от материнской компании	194 371	2 070
Прочие расходы от материнской компании	(160)	(381)

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы выданные	717	4 734
Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам	19	19
Кредиторская задолженность прочим связанным сторонам	(1 388)	(524)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
<i>Операции</i>		
Прочие работы, услуги	18 065	10 667

22. ПРОЧИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

COVID-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений,

ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 30 апреля 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть. Резкое снижение цен и объемов добычи нефти приводит к соответствующему падению доходов нефтяных компаний и уменьшению отчислений в федеральный бюджет, что по всей видимости повлечет за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

Эти события могут оказать негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков. Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;
- Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;
- Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

В связи со сложившейся ситуацией руководство незамедлительно проанализировало возможные риски и их влияние на Общество, включая:

- анализ законодательства и принимаемых органами государственной власти федерального и регионального уровней нормативно-правовых актов в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, которые, помимо прочего, влияют на платежную дисциплину потребителей электрической энергии;
- мониторинг обращений потребителей, в первую очередь организаций и предпринимателей различных сфер деятельности, поступающих в связи с принятием органами государственной власти ограничительных мер;
- анализ объема потребления электрической энергии и состояния платежной дисциплины потребителей.

На основании информации, доступной на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существующих рисков на деятельность Общества в будущем.

В марте 2020 года Правительство Российской Федерации объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

На текущий момент меры государственной поддержки бизнеса, в том числе входящие в пакет мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции,

не предусматривают предоставление потребителям рассрочки по платежам в адрес ресурсоснабжающих организаций, приостановление уплаты неустойки (штрафов, пени) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения потребителями обязательств по оплате (включая авансовые платежи), а равно установление запрета на введение ограничения режима потребления электрической энергии в случае возникновения задолженности. Принятые органами государственной власти меры поддержки направлены, в первую очередь, на собственников и пользователей нежилых помещений в многоквартирных домах и исполнителей коммунальных услуг. Вместе с тем неприменение до 1 января 2021 года мер ответственности за неполную оплату коммунальных услуг не освобождает потребителей от обязанности своевременно оплачивать текущие платежи и погашать задолженность (при наличии таковой), в том числе по начисленным ранее пеням. В указанный период времени гарантирующие поставщики сохраняют за собой право на взыскание стоимости потребленной электрической энергии в судебном порядке и предъявление в дальнейшем исполнительных документов для принудительного взыскания в службу судебных приставов, кредитные и иные организации.

ПАО ГК «ТНС энерго» разработаны и доведены до сведения дочерних компаний проекты типовых (модельных) ответов на обращения потребителей, включая население и организации, осуществляющих деятельность в отраслях, включенных в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции", что позволит избежать возникновения конфликтных ситуаций и коррупционных проявлений.

В ряде субъектов Российской Федерации региональными органами государственной власти в соответствии с пунктом 4 поручения Правительства Российской Федерации от 23 марта 2020 года «О решениях по итогам совещания по экономическим вопросам гарантирующие поставщики группы компаний «ТНС энерго» признаны системообразующими организациями, имеющими региональное значение и оказывающими, в том числе существенное влияние на занятость населения и социальную стабильность. Вопросы о включении компаний группы в соответствующие перечни системообразующих организаций рассматриваются и в других регионах присутствия. Наличие статуса системообразующей организации согласно постановлению Правительства РФ от 03.04.2020 № 428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям кредиторов в отношении отдельных должников» предполагает запрет на подачу заявлений кредиторов в течение 6-ти месяцев. Финансово-экономическое состояние системообразующих организаций, включенных в перечень, подлежит мониторингу со стороны отраслевых министерств (распоряжение Правительства РФ от 27.03.2020 № 764-р) в целях возможного оказания мер государственной поддержки деятельности системообразующих предприятий и сохранения рабочих мест на таких предприятиях.

Выполняя требования установленных законодательством ограничительных мер по профилактике новой коронавирусной инфекции, Общество было вынуждено по 30 апреля 2020 года приостановить работу центров очного обслуживания клиентов. Вместе с тем в предшествующие годы внедрены и обслуживаются общественно значимые онлайн-сервисы на сайте гарантирующего поставщика, предназначенные для дистанционной оплаты жилищно-коммунальных услуг потребителями (в том числе населением), что особенно актуально в период распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 и введения органами государственной власти федерального и регионального уровня комплекса ограничительных мер в отношении работы предприятий, организаций, а также населения, находящегося на самоизоляции. Таким образом, принятые Обществом меры позволяют минимизировать потери, связанные с ограничениями на передвижение граждан и введение режима самоизоляции в регионах.

Правовое регулирование отношений в сфере электроэнергетики продолжает оставаться стабильным и определенным, а принимаемые органами государственной власти антикризисные меры являются, в основном, сбалансированными и носят временный характер, что позволяет Обществу и предприятиям группы компаний «ТНС энерго» осуществлять планирование своей деятельности, продолжать непрерывную работу по обеспечению необходимого для жизнедеятельности регионов процесса поставки электрической энергии потребителям, в том числе населению, вне зависимости от сложившейся сложной экономической ситуации в стране.

Наблюдаемые до даты подписания настоящей отчетности данные не свидетельствуют о значительном падении потребления электроэнергии, связанного с введением карантина в регионах присутствия группы. Поскольку основные платежи приходятся на вторую половину месяца, первую оценку влияния текущих обстоятельств на финансово-экономическую деятельность Общества можно будет дать в начале мая 2020

года. В целях предупреждения негативного воздействия ожидаемого кризиса на финансовое состояние Общества предпринимаются усиленные меры контроля дебиторской задолженности потребителей.

Обществом продолжается проведение анализа объемов потребления электрической энергии и состояния платежной дисциплины потребителей. В апреле 2020 года произошло незначительное снижение потребления электрической энергии на 3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, при этом поступление денежных средств от потребителей электрической энергии снизилось на 7%. Опыт прохождения пандемии в КНР, опыт аналогичных пандемий прошлых лет, показывает, что их активные фазы завершаются в течении 2-3 месяцев. Руководство ожидает, что уже в середине мая большинство ограничительных мер на территории РФ будет снято, и их влияние на расчеты на розничном рынке будет еще более незначительным. Таким образом, фактические данные о ситуации на розничном рынке электрической энергии позволяют определенно рассчитывать на полную оплату полезного отпуска электроэнергии.

Тем не менее в случае, если дальнейшее развитие ситуации будет существенно отличаться от текущих оценок руководства, и ситуация будет развиваться по наиболее жесткому сценарию существенного снижения поступления денежных средств от покупателей электроэнергии или увеличения сроков вынужденной задержки платежей покупателями, меры, предпринимаемые руководством, и достаточные на текущий момент для минимизации возможных рисков, могут быть недостаточными для выполнения Группой и Обществом текущих обязательств по расчетам с контрагентами и способности сгенерировать достаточные денежные потоки для своевременного и полного погашения обязательств, предусмотренных условиями договоров. Тем не менее, руководство прогнозирует улучшение ситуации уже в третьем и четвертом кварталах 2020 года, а также ожидает, что в случае необходимости государственная программа поддержки бизнеса будет расширена, чтобы обеспечить продолжение деятельности предприятий – поставщиков электроэнергии.

В случае, если дальнейшее развитие ситуации будет существенно отличаться от текущих оценок руководства, и ситуация будет развиваться по наиболее жесткому сценарию существенного снижения поступления денежных средств от покупателей электроэнергии или увеличения сроков вынужденной задержки платежей покупателями, руководство будет адаптировать принимаемые меры с учетом изменяющихся внешних факторов в целях минимизации вновь возникающих рисков. Тем не менее, руководство прогнозирует улучшение ситуации уже в третьем и четвертом кварталах 2020 года, а также ожидает, что в случае необходимости государственная программа поддержки бизнеса будет расширена, чтобы обеспечить продолжение деятельности предприятий – поставщиков электроэнергии. Таким образом, руководство пришло к выводу, что анализ возможных исходов при негативном развитии событий не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.