



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088
E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

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 собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-58



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Ярославль» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном 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 обстоятельств, изложенных 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 2018 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

В 2018 году Компания признала в финансовой отчетности выручку от реализации электроэнергии в объеме, превышающем объемы закупленной электроэнергии и потерь. Связано это с тем, что при отражении данной выручки Компания не провела оценку вероятности того, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». По нашим оценкам в результате вышеизложенного выручка в финансовой отчетности Компании за 2018 год завышена ориентировочно на сумму от 235 млн. руб. до 278 млн. руб. Определение точной суммы корректировки выручки является для нас практически неосуществимым.

Как указано в примечании 22, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2014, 2015 и 2016 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2017 и 2018 годах. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой

Аудируемое лицо: ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1057601050011
Ярославль, 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203

отчетности 12 «Налоги на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Компания должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого обязательства. Руководство Компании провело оценку обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено в оценке руководства. 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 «*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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. 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.

Обесценение дебиторской задолженности

См. примечания 8 и 20 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Обесценение дебиторской задолженности является 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	Мы выполнили следующие процедуры: <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении обесценения дебиторской задолженности; – исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности;

<p>возможности ее возмещения, а также применением с 1 января 2018 года нового стандарта МСФО 9 «Финансовые инструменты» и отражением ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности в соответствии с данным стандартом.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – 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.
--	--

Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 22 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности Компании, является одним из наиболее значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям сетевой компании и оценили, была ли отражена данная оценка в отчетности надлежащим образом; – проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках и изучения материалов судебных дел; – оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.

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:




Климанова Л. В.
Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

29 апреля 2019 года

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	707 783	456 766
Нематериальные активы		5 334	4 393
Долгосрочные инвестиции	7	130 421	8 300
Отложенные налоговые активы	14	102 619	53 013
Прочие внеоборотные активы		345	-
		946 502	522 472
Оборотные активы			
Запасы		1 163	485
Займы выданные	7	218 334	328 473
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		79 964	41 649
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	8	206 291	203 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	3 483 844	3 129 015
Денежные средства и их эквиваленты	9	107 003	65 079
		4 096 599	3 768 119
ИТОГО АКТИВЫ		5 043 101	4 290 591
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	21 651	21 651
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(666)
Резервы в составе собственного капитала		(1 469)	296
Нераспределенная прибыль		18 215	167 173
Итого собственный капитал		38 397	188 454
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	13	334 949	781 666
		334 949	781 666
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	1 800 850	1 373 120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2 553 784	1 891 173
Резервы	22	304 591	51 236
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	13	10 530	4 942
		4 669 755	3 320 471
Итого обязательства		5 004 704	4 102 137
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 043 101	4 290 591

*- Общество начало применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Николаевский О.В.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

26 апреля 2019 года

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-58, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		16 118 847	15 240 108
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		2 466 822	2 299 988
Операционные расходы	15	(17 612 067)	(17 090 062)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	8	(149 942)	(262 157)
Прочие доходы	16	174 110	386 979
Прочие расходы	17	(697 593)	(405 540)
Операционная прибыль		300 177	169 316
Финансовые доходы	18	31 285	51 553
Финансовые расходы	19	(374 780)	(259 119)
Чистые финансовые расходы		(343 495)	(207 566)
Убыток до налогообложения		(43 318)	(38 250)
Доход по налогу на прибыль	14	3 629	1 724
Убыток за год		(39 689)	(36 526)
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(2 206)	(1 921)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		441	384
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(1 765)	(1 537)
Общий совокупный убыток за год		(41 454)	(38 063)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (в российских рублях)	11	(2,32)	(2,13)

*- Общество начало применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Николаевский О.В.
Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

26 апреля 2019 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Собственные акции, выкупленные у акционеров			Резервы	Нераспределен- ная прибыль	Итого собственный ка- питал
	Уставный капитал					
Остаток на 1 января 2017 года	21 651	-	-	1 833	203 699	227 183
Общий совокупный доход за год	-	-	-	(1 537)	(36 526)	(38 063)
Убыток за год	-	-	-	-	(36 526)	(36 526)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(1 537)	-	(1 537)
Чистое изменение справедливой стои- мости финансовых активов, имею- щихся в наличии для продажи	-	-	-	(1 537)	-	(1 537)
Операции с собственниками, отра- женные непосредственно в составе капитала	-	(666)	-	-	-	(666)
Прочие операции с собственниками	-	(666)	-	-	-	(666)
Остаток на 31 декабря 2017 года со- гласно отчетности за предыдущий период*	21 651	(666)	-	296	167 173	188 454
Влияние изменений учетной поли- тики	-	-	-	-	(109 269)	(109 269)
Корректировка на дату первоначаль- ного применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	-	-	-	-	(109 269)	(109 269)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	21 651	(666)	-	296	57 904	79 185
Общий совокупный убыток за год	-	-	-	(1 765)	(39 689)	(41 454)
Убыток за год	-	-	-	-	(39 689)	(39 689)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(1 765)	-	(1 765)
Чистое изменение справедливой стои- мости финансовых активов, оценивае- мых по справедливой стоимости	-	-	-	(1 765)	-	(1 765)
Операции с собственниками, отра- женные непосредственно в составе капитала	-	666	-	-	-	666
Прочие операции с собственниками	-	666	-	-	-	666
Остаток на 31 декабря 2018 года	21 651	-	-	(1 469)	18 215	38 397

*- Общество начало применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Николаевский О.В.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

26 апреля 2019 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года*
Операционная деятельность		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	16 356 684	16 125 760
НДС, полученный от покупателей	2 944 459	2 902 872
Возврат НДС и прочих налогов из бюджета	-	32 728
Прочие поступления	115 010	103 045
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	(15 700 159)	(15 670 473)
Платежи в связи с оплатой труда работников и по страховым взносам	(376 769)	(468 722)
НДС, оплаченный поставщикам	(2 840 661)	(2 812 661)
НДС, уплаченный в бюджет	(182 358)	(155 669)
Оплата штрафов, пени, неустойки	(229 250)	(119 385)
Расходы на благотворительность	(10 000)	-
Прочие платежи	(23 704)	(30 232)
Поток денежных средств использованный в операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	53 252	(92 737)
Проценты уплаченные	(203 827)	(199 383)
Налог на прибыль уплаченный	14	(1 826)
Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности	(207 497)	(293 946)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(212 483)	(41 444)
Поступления от реализации основных средств	1 062	1 118
Проценты полученные	8 916	8 717
Погашение займов выданных	45 000	-
Приобретение инвестиций	(43 727)	(4)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	(201 232)	(31 613)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	9 523 940	6 950 000
Погашение кредитов и займов	(9 073 940)	(6 668 000)
Выкуп собственных акций	10	(666)
Дивиденды уплаченные, включая налог на дивиденды	(13)	(57)
Поступления от реализации выкупленных собственных акций	666	4 622
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	450 653	285 899
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	41 924	(39 660)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	65 079	104 739
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9 107 003	65 079

*- Общество начало применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Николаевский О.В.

Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

26 апреля 2019 года

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-58, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Компания и ее основная деятельность

Открытое акционерное общество «Ярославская сбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «ЯСК» (далее – Общество), было образовано 11 января 2005 года в результате реорганизации ОАО «Ярэнерго» в рамках реформирования электроэнергетического комплекса Ярославской области.

На основании Решения общего собрания акционеров (Протокол ГОСА №1(20) от 08 июня 2015 года) Общество изменило наименование на Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Ярославль».

Общество зарегистрировано по адресу: 150003, Российская Федерация, г. Ярославль, пр-кт Ленина, д. 21б.

Общество не имеет каких-либо дочерних, зависимых или совместно контролируемых компаний.

Конечной контролирующей стороной Общества до июля 2017 года являлся Аржанов Дмитрий Александрович. 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. Общество не имеет конечной контролирующей стороны.

Основными видами деятельности ПАО «ТНС энерго Ярославль» являются покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках, продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Ярославской области. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. Общество не имеет отдельных покупателей, на которых приходилось бы более 10% выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки.

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная 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. 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 хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.3. Непрерывность деятельности

По итогам 2018 года размер чистого убытка Общества составил 39 689 тыс. рублей (по итогам 2017: 36 526 тыс. рублей), чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности, составил 207 497 тыс. рублей (2017: 293 946 тыс. рублей), кроме того на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 573 154 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 447 648 тыс. руб.). Общество ожидает увеличения необходимой валовой выручки в 2019 году за счет увеличения доходов от сбытовой надбавки гарантирующего поставщика и оптимизации постоянных расходов на энергобытовую деятельность, что позволит Обществу получить прибыль.

Спецификой деятельности Общества является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты, поступающей от потребителей электроэнергии. Эта проблема решается как на законодательном

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

уровне путем начисления пени за несвоевременную оплату электроэнергии в размере 1/130 ставки рефинансирования за каждый день просрочки платежа, так и посредством разработки и совершенствования комплекса мер по увеличению сбора денежных средств с потребителей.

С начала 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» ведутся переговоры с ПАО «Россети» о заключении соглашения о реструктуризации кредиторской задолженности Общества в размере 1,2 млрд. руб. на 5-10 лет. Аналогичные соглашения были подписаны в ноябре 2017 года. По оценке Общества заключение таких соглашений является высоковероятным, поскольку Группа владеет существенной долей рынка сбыта электроэнергии и является надежным партнером. Достижение договоренности в этом вопросе является взаимовыгодным, поскольку приведет к урегулированию разногласий и повышению своевременности взаиморасчетов.

Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые потребовались бы, если бы Общество было не в состоянии продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего бизнеса, так как руководство Общества считает, что не существует существенной неопределенности в возможности Общества погашать свои краткосрочные обязательства в обозримом будущем, а также существенно улучшить свои финансовые результаты.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». 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 долевые инструменты, 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 следующих примечаниях:

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Примечания 8 и 20 – 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 следующем примечании:

- Примечания 8 и 20 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 22 – резервы и условные обязательства.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

3.1. Изменение существенных принципов учетной политики

Общество начало применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. 3.4) 1 января 2018 года.

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем ранее применяемая модель понесенных убытков, и приводит к более раннему признанию убытков.

Общество проанализировало классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что привело к признанию дополнительного резерва по финансовым активам (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) в размере 109 269 тыс. руб. за вычетом отложенного налога на прибыль по состоянию на 1 января 2018 года. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

В следующей таблице представлена общая информация о влиянии, без учета налогов, оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, на вступительное сальдо нераспределенной прибыли (описание метода перехода см. в разделе (iii) ниже).

<i>тыс. руб.</i>	Прим.	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(ii)	(136 586)
Соответствующий налог		27 317
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(109 269)

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Далее представлена информация о новых существенных положениях учетной политики, а также описание характера и влияния изменений в прежней учетной политике.

i) Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения, как описано далее.

В следующей таблице и примечаниях к ней поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Общества по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. руб.	Прим.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы					
Долевые ценные бумаги	(А)	Имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – долевого инструмент	8 300	8 300
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(Б)	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	3 061 636	2 925 050
Денежные и приравненные к ним средства		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	65 079	65 079
Займы выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго»	(Б)	Удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	328 473	328 473
Всего финансовых активов				3 463 488	3 326 902

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

А) Данные долевые ценные бумаги представляют собой инвестиции, которые Общество намеревается удерживать в течение длительного срока в стратегических целях. Общество, что разрешает МСФО (IFRS) 9, по своему усмотрению классифицировала эти инвестиции на дату первоначального применения как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В отличие от МСФО (IAS) 39, в соответствии с новым стандартом накопленный резерв изменений справедливой стоимости, относящийся к этим инвестициям, никогда не может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка.

Б) Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго» в соответствии с МСФО (IAS) 39, продолжают классифицироваться по амортизированной стоимости. Увеличение резерва под обесценение этой дебиторской задолженности и займов выданных в размере 136 586 тыс. руб. признано в составе вступительной величины нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.

ii) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных и приравненных к ним средств.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- *12-месячные ожидаемые кредитные убытки*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- *ожидаемые кредитные убытки за весь срок*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Общество решило оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, 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 историческом опыте Общества и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Общество решило принять в качестве допущения, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если платеж по нему просрочен более, чем на 30 дней.

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

- маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на год.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

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.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору, представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Как результат, Общество реклассифицировало убытки от обесценения в сумме 262 157 тыс. руб., признанные в соответствии с МСФО (IAS) 39, из состава «прочих расходов» в состав «убытков от обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору», в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Влияние новой модели оценки обесценения

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны. Общество определило, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению следующих дополнительных сумм резерва под убытки от обесценения.

тыс. руб.

Оценочные резервы под убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО (IAS) 39	551 936
--	----------------

Дополнительные суммы обесценения, признанные по состоянию на 1 января 2018 года:

Относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года	136 586
--	---------

Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9	688 522
---	----------------

Торговая дебиторская задолженность и затраты по договору

Следующий анализ предоставляет более подробную информацию о расчете величины ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности и активам по договору при переходе на МСФО (IFRS) 9. Общество анализирует модель и некоторые из допущений, использованных при расчете данной величины ожидаемых кредитных убытков, как основные источники неопределенности оценки.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Обществом отдельно для юридических и физических лиц, а также сетевых компаний.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Каждая категория была разделена на группы со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей.

Фактические исторические данные о кредитных убытках 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. Корректирующие коэффициенты рассчитывались на основании исторических данных об изменении платежеспособности покупателей за последние три года.

По ряду индивидуально существенных дебиторов ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из оцениваемой подверженности кредитному риску, вероятности наступления дефолта и убытка в случае дефолта.

iii) Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

– Общество воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

– Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
- Определение по усмотрению Общества некоторых инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. 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 Компании, а дивиденды по ним выплачиваются по усмотрению Компании. Дивиденды по таким акциям признаются как распределение акционерам и отражаются в капитале после их утверждения акционерами Компании.

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.

4.3. 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

Финансовые активы – политика, применимая с 1 января 2018 года

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 долевого 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 нижеприведенным 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Общества как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 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 долевыми инструментами, 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.

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,

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</p>	<p>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.</p>
<p>Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>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.</p>

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 приво-

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дит 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 возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

4.4. 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 прибылей и убытков 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	9-53 лет
Машины и оборудование	5-6 лет
Вычислительная и оргтехника	3-7 лет
Транспорт	4 лет
Прочие	3-5 лет

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

Арендованные основные средства

В тех случаях, когда Общество является арендатором по договору, при котором происходит передача Обществу

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

практически всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются 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 отражаются в соответствии с учетной политикой, применяемой к такого рода активам.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Общества.

4.5. 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 стоимость 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.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют от 1 года до 3 лет.

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

4.6. 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.

4.7. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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:

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 дебиторской задолженности и активов по договору 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 с 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, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

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, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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;

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

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.

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Непроизводные финансовые активы

Финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Обществом суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства;
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Общество анализировало свидетельство обесценения по этим финансовым активам как на уровне отдельного актива, так и на групповом уровне. Все индивидуально значительные активы оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе. Те из них, которые не были обесцененными, затем оценивались на групповой основе на предмет любого обесценения, которое уже возникло, но пока не было выявлено на уровне отдельного актива. Активы, индивидуально не значительные, оценивались на предмет обесценения на групповой основе. Оценка на групповой основе проводилась по группам активов с аналогичными характеристиками риска.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При проведении оценки на предмет обесценения на групповой основе Общество использовало информацию за прошлые периоды по срокам возмещения и суммам понесенного убытка и делала корректировку, если текущие экономические условия или условия кредитования были таковы, что фактические убытки, вероятно, были бы больше или меньше предполагаемых в соответствии с прошлыми тенденциями.

Убыток от обесценения рассчитывался как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента для данного актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка и отражались по счету оценочных резервов. Когда Общество считало, что нет реальных перспектив возмещения актива, соответствующие суммы списывались. Если сумма убытка от обесценения впоследствии уменьшалась, и это уменьшение объективно относилось к событию, возникшему после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливался в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, были признаны путем реклассификации убытков, накопленных в составе резерва изменений справедливой стоимости, в состав прибыли или убытка. Реклассифицированная сумма представляла собой разницу между стоимостью приобретения, за вычетом любых выплат основной суммы и амортизации, и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в составе прибыли или убытка. В случае если впоследствии справедливая стоимость обесцененной долговой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, возрастала, и это увеличение было объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, убыток от обесценения восстанавливался, и восстановленная величина признавалась в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения, признававшиеся в составе прибыли или убытка по инвестициям в долевой инструмент, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, не восстанавливались в составе прибыли или убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Обществе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Общество рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Общество использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Общество считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из собственного капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

4.8. 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 конструктивное 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.

4.9. 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 потребуются 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.10. Выручка

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.

Общество начало применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» 1 января 2018 года. МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

По результатам проведенного анализа применение МСФО (IFRS) 15 не изменило существенно принципы учета договоров по реализации электроэнергии (мощности), и выручка признается в тот же момент времени по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Договор на реализацию электроэнергии(мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии(мощности).

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует)

4.11. 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.

4.12. 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 Группы 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.

4.13. Прочие доходы и расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной. Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.

«Условные» (т.е. зависящие от будущих событий) арендные платежи отражаются в учете путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей за оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Общество анализирует 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 момент заключения или повторной оценки соглашения Общество делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Общество заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Обществом ставки дополнительного кредитования.

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 или убытка за период по мере их осуществления.

4.14. 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 отражается методом балансовых обязательств 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 были изменения суждения.

4.15. 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, находящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Общества собственных акций. При этом для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям в связи с тем, что размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

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 обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

4.16. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Общество планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 года, заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимуль» и Разъяснение

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Характер расходов, относящихся к новым активам и обязательствам, отраженным на балансе арендатора, изменится, поскольку Общество будет признавать амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде. Ранее Общество признавало расход по операционной аренде линейным методом в течение предполагаемого срока аренды и признавала активы и обязательства только в случае наличия временной разницы между фактическими арендными платежами и признанными расходами.

Общество планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. По предварительным оценкам Компании, единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 года составит 29 295 тыс. руб. Суммарный эффект первоначального применения стандарта на 1 января 2019 года может скорректироваться, поскольку новые принципы учетной политики могут меняться до тех пор, пока Общество не выпустит финансовую отчетность, включающую дату первоначального применения.

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Общество находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее. В настоящее время Общество оценивает эффект от начала применения КРМФО (IFRIC) 23 и не ожидает, что эта интерпретация окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. В настоящее время Общество оценивает влияние новой редакции на финансовую отчетность и не ожидает, что она окажет на нее существенное влияние.

5. 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	424 446	81 237	41 616	39 236	4 120	7 495	598 150
Поступление	-	9 364	5 141	5 199	10 033	430	30 167
Ввод в эксплуатацию	3 770	315	4 428	-	(9 731)	1 218	-
Выбытие	-	(63)	(1 958)	(2 110)	-	(194)	(4 325)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	428 216	90 853	49 227	42 325	4 422	8 949	623 992
Поступление	-	1 231	2 769	-	284 490	457	288 947
Ввод в эксплуатацию	3 857	268 415	7 464	-	(279 736)	-	-
Выбытие	-	-	(24)	(1 146)	(3 477)	(2 286)	(6 933)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	432 073	360 499	59 436	41 179	5 699	7 120	906 006
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	(47 341)	(37 168)	(32 491)	(21 898)	-	(6 243)	(145 141)
Амортизация за период	(9 484)	(7 346)	(2 832)	(5 167)	-	(363)	(25 192)
Выбытие	-	56	1 955	959	-	137	3 107
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(56 825)	(44 458)	(33 368)	(26 106)	-	(6 469)	(167 226)
Амортизация за период	(9 403)	(15 221)	(4 206)	(4 730)	-	(552)	(34 112)
Выбытие	-	-	24	805	-	2 286	3 115
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(66 228)	(59 679)	(37 550)	(30 031)	-	(4 735)	(198 223)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	377 105	44 069	9 125	17 338	4 120	1 252	453 009
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	371 391	46 395	15 859	16 219	4 422	2 480	456 766
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	365 845	300 820	21 886	11 148	5 699	2 385	707 783

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в состав основных средств Общества включены объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды (см. также Примечание 12). Объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды полностью самортизированы.

7. ИНВЕСТИЦИИ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В составе долгосрочных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отражены акции материнской компании по справедливой стоимости 49 821 тыс. руб. и 8 300 тыс. руб. соответственно. В первом полугодии 2018 года ПАО «ТНС энерго Ярославль» купил обыкновенные акции ПАО ТНС Энерго ГК в количестве 26 762 шт. по цене 1 235 руб. за ед. у Раскопина Д.В., акции в количестве 8 648 шт. по цене 1 235 руб. у Максимова К.А общей суммой на 43 731 тыс.руб.

Долгосрочные инвестиции и займы выданные	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	80 600	-
Инвестиции по справедливой стоимости	49 821	8 300
Итого	130 421	8300

В марте 2018 года Общество приобрело у ПАО ГК «ТНС энерго» право требования к ООО «ТНС Великий Новгород» по договору займа от 20 июня 2014 года № 3-06/3 со сроком погашения сентябрь 2019-май 2021 года. На сумму займа начисляются 11,7 процентов годовых. Проценты выплачиваются ежеквартально 15 числа последнего месяца квартала. Данный займ был переуступлен в счет погашения части задолженности ПАО ГК «ТНС энерго» по договору от 24 июля 2014 года № 15-14.

Краткосрочные займы выданные	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Краткосрочная часть долгосрочных займов, выданных по фиксированной процентной ставке материнской компании и связанным сторонам	218 334	328 473
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 835	1 835
Резерв под обесценение займов выданных	(1 835)	(1 835)
Итого	218 334	328 473

В 2014 году Общество выдало краткосрочный займ ПАО ГК «ТНС энерго. На сумму займа начисляются 12,0 процентов годовых.

Краткосрочные займы выданы на срок менее 12 месяцев.

На 31 декабря 2018 года займы выданные не были обеспечены поручительствами связанных сторон и третьих лиц.

На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года на все займы выданные создан соответствующий резерв под обесценение.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	(1 835)	(28 662)
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва при погашении задолженности	-	48
Использование резерва при списании задолженности	-	26 779
Остаток на конец года	(1 835)	(1 835)

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в отношении займов выданных, отражена в Примечании 20.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	3 747 330	2 838 953
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(649 503)	(477 548)
Дебиторская задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	210 931	588 315
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	(17 221)	(28 847)
Прочая дебиторская задолженность	203 169	186 304
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(86 962)	(45 541)
	3 407 744	3 061 636
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	76 100	67 379
	76 100	67 379
Итого	3 483 844	3 129 015

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

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	3 085 205	2 354 550
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	7 815	2 776
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	4 807	4 079
Итого	3 097 827	2 361 405

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	(551 936)*	(435 026)
Эффект применения МСФО 9*	(136 587)	-
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(149 942)	(262 157)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	84 779	145 247
Остаток на конец года	(753 686)	(551 936)

* - Общество впервые применило МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Увеличение резерва под обесценение, главным образом, связано с появлением в 2018 году дебиторов, находящихся в стадии банкротства, а также дебиторов, задолженность по которым перешла в стадию с высоким риском дефолта по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Резерв под обесценение относится, в основном, к дебиторской задолженности контрагентов, испытывающих финансовые трудности или находящихся в процессе ликвидации. Обществом также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Руководство Общества не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 20.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2018	31 декабря 2017
НДС к возмещению	201 772	190 731
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	4 281	12 385
Прочие налоги	238	302
Итого	206 291	203 418

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	104 680	60 996
Денежные средства в кассе	2 323	4 083
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	107 003	65 079

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 20.

10. 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 1 руб. каждая:

- обыкновенные акции 17 143 584 штуки на общую сумму 17 144 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А - 4 507 320 штук на общую сумму 4 507 тыс. руб. 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.

31 июля 2017 года Обществом по требованию акционеров произведен выкуп собственных акций в количестве 4 896 штук на общую сумму 666 тыс. руб.

22 июня 2018 года собственные акции в количестве 4 896 штук на сумму 666 тыс. руб. были проданы

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «Санфлейк».

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 2018 года и 31 декабря 2017 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 78 204 тыс. руб. (неаудировано) и 47 765 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

В 2018 и в 2017 годах в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества дивиденды к выплате не объявлялись.

11. УБЫТОК НА АКЦИЮ

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившихся 31 декабря 2018 года был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций в размере 39 689 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 17 142 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившихся 31 декабря 2017 года был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций в размере 36 526 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 17 142 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2018	2017
Акции на 1 января	17 144	17 144
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(2)	(2)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год	17 142	17 142

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Убыток за год, причитающийся владельцам акций	(39 689)	(36 526)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	17 142	17 142
Убыток на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(2,32)	(2,13)

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
АО АКБ «Фора-банк»	Руб.	18.02.2019	13%	Поручительство Аржанова Д.А.	200 000	-
АКБ ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК, АО	Руб.	13.03.2019	13%	Поручительство Аржанова Д.А.	500 000	500 000
ПАО «Восточный экспресс банк»	Руб.			Поручительство Аржанова Д.А.	-	250 000
АКБ ПРОМСВЯЗЬБАНК, ПАО	Руб.	22.02.2019	11%	Поручительство Аржанова Д.А.	510 560	500 000
ПАО «Сбербанк»	Руб.	28.03.2019	12%	Поручительство Аржанова Д.А.	89 440	-
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	27.03.2019	12%	Поручительство Аржанова Д.А.	500 000	-
«ТНС энерго Воронеж», ПАО	Руб.			Поручительство Аржанова Д.А.		100 000
					1 800 000	1 350 000
Задолженность по процентам к уплате	Руб.				850	23 120
Итого					1 800 850	1 373 120

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

Тыс. руб.	Обязательства Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2018	1 373 120
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение заемных средств	9 523 940
Выплаты по заемным средствам	(9 073 940)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	450 000
Прочие изменения	
Процентные расходы по банковским кредитам	181 558
Проценты уплаченные	(203 827)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(22 269)
Остаток на 31 декабря 2018	1 800 850

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 20.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	334 949	781 666
Итого	334 949	781 666

В состав долгосрочной торговой кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года включена реструктуризированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» с графиком погашения до 30 сентября 2020 года в сумме 334 949 тыс.руб. и 781 666 тыс. руб. соответственно и ставкой 11,5 процентов годовых.

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	534 225	476 427
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	1 202 728	952 065
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	160 238	133 223
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	128 702	37 726
	2 025 893	1 599 441
Задолженность по оплате труда	17 914	19 804
Задолженность по выплате дивидендов	2 595	2 610

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	2 727	18 173
Прочая кредиторская задолженность	208 997	10 020
	211 724	28 193
Авансы полученные		
Авансы полученные	295 658	241 125
	295 658	241 125
Итого	2 553 784	1 891 173

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 20.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Налог на добавленную стоимость	-	-
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	7 393	1 858
Прочие налоги	3 137	3 084
Итого	10 530	4 942

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Текущий налог на прибыль	(17 151)	(8 588)
Налог на дивиденды полученные	-	-
Корректировки в отношении прошлых лет	(1 067)	(357)
Отложенный налог на прибыль	21 847	10 669
Итого доход по налогу на прибыль	3 629	1 724

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018		Год, закончившийся 31 декабря 2017	
		%		%
Убыток до налогообложения	(43 318)	100	(38 250)	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	8 664	(20)	7 650	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(3 968)	9	(5 569)	15
Корректировки в отношении прошлых лет	(1 067)	2	(357)	1
Итого доход по налогу на прибыль	3 629	(8)	1 724	(5)

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе нераспределённой прибыли	1 января 2018
Отложенные налоговые активы					
Займы выданные	825	100			725
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1)	(1)	-	-	-
Резервы	60 918	51 006	-	-	9 912
Кредиторская задолженность и авансы полученные	53 509	6 363	-	-	47 145
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	36 721	(3 739)	-	-	40 460
Итого отложенные налоговые активы	151 971	53 729	-	-	98 242
Эффект зачета	(49 353)	(4 124)	-	-	(45 229)
Чистые отложенные налоговые активы	102 619	49 605	-	-	53 013
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(42 438)	(45)	-	-	(42 393)
Нематериальные активы	(1 067)	(1 067)	-	-	-
Инвестиции	-	(441)	441	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(5 848)	(30 329)	-	27 317	(2 836)
Итого отложенные налоговые обязательства	(49 353)	(31 882)	441	27 317	(45 229)
Эффект зачета	49 353	4 124	-	-	45 229
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	(27 758)	441	27 317	-

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	31 декабря 2017	Признано в составе прибыли и убытка	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе нераспределённой прибыли	1 января 2017
Отложенные налоговые активы					
Займы выданные	725	(6 779)	-	-	7 504
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	(14 399)	-	-	14 399
Резервы	9 912	(22 735)	-	-	32 647
Кредиторская задолженность и авансы полученные	47 145	38 358	-	-	8 787
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	40 460	17 025	-	-	23 435
Итого отложенные налоговые активы	98 242	11 470	-	-	86 772
Эффект зачета	(45 229)	(417)	-	-	(44 812)
Чистые отложенные налоговые активы	53 013	11 053	-	-	41 960
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(42 393)	271	-	-	(42 664)
Нематериальные активы	-	1 689	-	-	(1 689)
Инвестиции	-	75	384	-	(459)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(2 836)	(2 836)	-	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(45 229)	(801)	384	-	(44 812)
Эффект зачета	45 229	417	-	-	44 812
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	(384)	384	-	-

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	9 873 536	9 545 464
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	6 662 461	6 388 382
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	287 065	369 171
Услуги по управлению и агентские услуги	363 813	353 202
Услуги по снятию показателей приборов учета	93 004	100 000
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	87 033	96 586
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	67 806	57 780
Амортизация основных средств	34 112	25 192
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	23 510	23 019
Почтовые расходы	12 412	19 658
Материальные затраты	16 451	16 812
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	15 504	16 781
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	15 074	14 013
Налоги, кроме налога на прибыль	13 074	13 049
Амортизация нематериальных активов	13 235	9 526
Услуги связи и коммуникации	7 350	7 564
Коммунальные платежи	7 334	7 222
Охрана	4 651	4 026
Операционная аренда	3 426	3 380
Командировочные и представительские расходы	1 460	3 360
Страхование	602	2 143
Реклама	1 511	1 016
Прочие	7 643	12 716
Итого	17 612 067	17 090 062

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	143 538	147 486
Восстановление резервов	2 164	191 910
Корректировка НДС за прошлые периоды	8 884	13 385
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	8 930	25 529
Доход от списания безнадежной кредиторской задолженности	1 097	1 146
Прочие	9 497	7 523
Итого	174 110	386 979

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	273 086	201 143
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	175 573	85 951
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	11 320	1 200
Убытки от списания основных средств	2 787	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 672	1 981
Списание безнадежных долгов	66 613	16 718
Корректировки реализации э/э прошлых периодов в исполнение решения судов	40 534	-
Корректировки реализации э/э прошлых периодов	117 053	97 769
Прочие	8 955	778
Итого	697 593	405 540

В составе убытков от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями отражены решения арбитражных процессов Общества с ПАО «МРСК Центра» по разногласиям о стоимости услуг за передачу электрической энергии в 2012 году.

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Процентные доходы по займам выданным	22 687	26 729
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	6 843	8 699
Амортизация дисконта по займам выданным	1 706	16 115
Прочие доходы	49	10
Итого	31 285	51 553

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	175 678	148 528
Процентные расходы по займам полученным	5 879	47 970
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	135 260	52 768
Прочие финансовые расходы	57 963	9 853
Итого	374 780	259 119

20. 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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 соответствующими финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Общества включают обязательства по кредитам и займам, финансовой аренде, 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 торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	49 821	8 300
	49 821	8 300
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 407 744	3 061 636
Займы выданные	298 934	328 473
	3 706 678	3 390 109
Денежные средства и их эквиваленты	107 003	65 079
Итого	3 813 681	3 463 488

Финансовые обязательства	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы полученные	1 800 850	1 373 120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 237 616	2 409 300
Итого	4 038 466	3 782 420

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 8) и займами выданными (см. Примечание 7). 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 А по оценке агентства Эксперт РА и Национальное Рейтинговое Агентство.

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Обществом разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор - заемщик является контрагентом с положительной кредитной 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.

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.

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.

Дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Непросроченная	2 269 221	1 368 589
менее месяца	343 590	398 618
от 1 до 3 месяцев	153 467	289 839
от 3 до 6 месяцев	99 663	157 030
от 6 до 12 месяцев	227 024	405 043
более 12 месяцев	314 779	442 517
Итого	3 407 744	3 061 636

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 Группой 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 0,93 для всех категорий дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

Просроченная более 12 месяцев, но не обесцененная дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью населения за реализацию электроэнергии на сумму 115 670 тыс. рублей. Руководство Общества считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, только незначительная часть дебиторской задолженности населения признавалась полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее, вместе с тем, у Общества существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

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 и приравненных к ним лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 момент оплаты при добровольной оплате контрагентом.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 3 813 681 тыс. руб. и 3 463 488 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года, приходящейся на 5 наиболее значительных покупателей Общества, составила 1 466 358 тыс. руб. (в 2017 году соответственно 987 779 тыс. руб.).

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.

Основные финансовые риски в деятельности Общества связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты электроэнергии (мощности) потребителями, которые усугубляются кризисными явлениями в экономике страны и жесткими условиями оплаты на оптовом рынке. За нарушение платежной дисциплины на оптовом рынке сбытовая компания может быть лишена статуса участника оптового рынка, что влечет за собой лишение статуса гарантирующего поставщика. Рост дебиторской задолженности пропорционально отражается на величине кредитного портфеля, что, в свою очередь, влечет увеличение расходов на обслуживание заемного капитала.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погасить свои краткосрочные обязательства в текущем году, преимущественно за счет повышения тарифов, укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2018 года	Балансовая сто-		Будущие	
	имость	денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	1 800 850	1 818 031	1 818 031	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 237 616	2 572 566	2 237 616	334 949
Поручительства за связанные стороны	-	3 280 401	3 280 401	-
Итого	4 038 466	7 443 331	7 108 382	334 949

Общество выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 3 280 401 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года материнская компания нарушила финансовые ограничительные условия и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. По результатам консолидированной отчетности Группы за первое полугодие 2018 года коллегиальными органами Банка ВТБ (ПАО) было принято решение о неприменении права на приостановление кредитования и досрочное истребование задолженности в рамках действующих кредитных соглашений в связи с нарушением Группой уровней финансовых ограничительных условий. На основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий вплоть до конца 2019 года. К концу 2019 года руководство Группы планирует выполнение ограничительных условий по банковским кредитам как следствие введения эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденного Постановлением правительства РФ № 863

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

от 21 июля 2017 года. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий 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, риск неисполнения обязательств материнской компанией оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

31 декабря 2017 года	Балансовая сто-	Будущие		
	имость	денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	1 373 120	1 395 236	1 395 236	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 409 300	2 603 615	1 627 634	975 981
Поручительства за связанные стороны	-	3 972 674	3 972 674	-
Итого	3 782 420	7 971 525	6 995 544	975 981

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договору овердрафта в сумме 560 460 тыс. руб. и 50 000 тыс. руб. соответственно.

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. У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в валюте.

Процентный риск

Общество не имеет каких-либо финансовых инструментов с переменными процентными ставками, поэтому подвержено процентному риску в ограниченной степени.

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 следующих таблицах представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2018

тыс. руб.	Торговая и прочая де- биторская задолжен- ность	Торговая и прочая кредиторская задол- женность
Валовые суммы	83 947	2 040
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	6	6
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	83 941	2 034
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(736)	(736)
Нетто-сумма	83 205	1 298

31 декабря 2017

тыс. руб.	Торговая и прочая де- биторская задолжен- ность	Торговая и прочая кредиторская задол- женность
Валовые суммы	81 720	749
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	6	6
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	81 714	743
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(504)	(504)
Нетто-сумма	81 211	239

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

21. 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. 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.

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 октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Растет практика по толкованию этой концепции российскими налоговыми органами и судами и очевидно, что российские налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков. Налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков в суде, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в будущем. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

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 рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 35 896 тыс. руб., по НДС 29 524 тыс. руб., пени и штрафы 9 600 тыс. руб.

В 2018 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверки за 2015-2016 годы, где налоговые органы также исследовали вопрос обоснованности расходов по услугам управления. В настоящее время Налоговым органом принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Одним из них станет проведение экспертизы на предмет определения экономически обоснованной стоимости услуг по Договору управления, поскольку Налоговый орган не компетентен сделать такое заключение самостоятельно.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2017 и 2018 годах, обоснованность таких расходов за эти периоды также может быть оспорена налоговыми органами.

Обществом предъявлены возражения налоговым органам в связи с несогласием с оценкой налогового органа в отношении доначисления налогов, в связи с тем, что услуги были оказаны по рыночным ценам, а также в связи с тем, что стоимость оспариваемых услуг была полностью учтена при исчислении налогов на прибыль и НДС головной компанией, как в проверенные, так и в последующие периоды.

В настоящее время в Арбитражном суде рассматривается иск Общества к налоговому органу в связи с несогласием доначисления налогов, поскольку по мнению Общества, услуги были оказаны по рыночным ценам, а стоимость оспариваемых услуг была полностью учтена при исчислении налогов на прибыль и НДС материнской компанией, как в проверенные, так и в последующие периоды.

Руководство Общества проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается от оценки Общества, поэтому в случае, если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность. В связи с тем, что сумма возможных претензий полностью зависит от методики оценки, применяемой налоговыми органами и судами к конкретным операциям, и такая методика отличается от методики, применяемой Обществом к таким же операциям, сумма возможных обязательств в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2014 год, а также последующих периодов на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

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).

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 тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

Общество вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «МРСК Центра» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии, а именно разногласия по величине определения стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «МРСК Центра» за 2014-2018 год.

Общество считает, что часть объемов была выставлена ПАО «МРСК Центра» необоснованно, и она не должна включаться для расчета стоимости услуг по передаче электроэнергии. По мнению Общества указанные объемы не подлежат оплате. Оценочная величина данных разногласий составляет 289 172 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты.

Общество оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 ею 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 потребуются выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 3 280 401 тыс. руб. и 3 972 674 тыс. руб. соответственно. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы 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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	51 236	166 148
Начисление резерва	318 090	147 170
Восстановление резерва при изменении оценок	(2 164)	(191 910)
Использование резерва при признании обязательства	(62 571)	(70 172)
Остаток на конец года	304 591	51 236

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещения ущерба в размере 137 802 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 166 789 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещения ущерба в размере 1 675 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 49 561 тыс. руб.

Общество оспаривает данные обязательства, однако исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу Общества.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

Обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
до 1 года	93 218	30 417
от 1 до 5 лет	-	-
более 5 лет	-	-
Итого	93 218	30 417

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
до 1 года	3 379	3 348
от 1 до 5 лет	5 138	4 874
более 5 лет	31 669	29 987
Итого	40 186	38 209

По договорам операционной аренды Общество арендует земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и прочие объекты. Договоры операционной аренды, за исключением аренды земли, заключаются сроком до 5 лет с возможностью дальнейшей пролонгации на аналогичных условиях. Общество не имеет права выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Общая сумма расходов по операционной аренде отражена в Примечании 15 в составе операционных расходов.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго». До июля 2017 года конечной материнской компанией Общества являлся Sunflake Ltd (Кипр), а конечной контролирующей стороной Общества - физическое лицо Аржанов Д.А. владевший 53,26% пакета акций ПАО ГК «ТНС энерго». В июле 2017 года Гинер Е. Л. приобрел у Sunflake Limited 25% пакет акций ПАО ГК «ТНС энерго». Таким образом, начиная с указанной даты Аржанов Д.А. более не является конечной контролирующей стороной Общества. В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с компаниями под общим контролем. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 39 786 тыс. руб. и 96 879 тыс. руб. за год, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017, 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.

Иных существенных операций с ключевыми руководящими сотрудниками не осуществлялось.

Операции с ПАО «ГК «ТНС энерго»

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Реализация		
Электроэнергия	-	202 991
Прочие работы и услуги	3 226	3 226
Итого	3 226	206 217
Приобретение		

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Услуги по управлению, агентские и иные услуги	363 813	353 202
Электроэнергия	-	350
Итого	363 813	353 552

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Займы и прочая реструктуризированная задолженность		
Погашение займов выданных	136 965	-
Займы полученные	-	400 000
Проценты начисленные	14 656	26 729
Амортизация дисконта по займам выданным	-	16 115
Погашение займов полученных	-	(600 000)
Проценты к уплате	-	22 454
Погашение процентов к уплате	-	(22 823)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по займам выданным	207 870	328 473
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	317	317
Задолженность по займам полученным	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(200 000)	(350)
Авансы выданные	68 217	63 726
Авансы полученные	(3 639)	(3 639)
Поручительства выданные	(3 280 401)	(3 972 674)

В 2018 году Обществом займы не выдавались. В 2014 году Обществом выдан займ ПАО «ГК «ТНС энерго» (Примечание 7).

Все перечисленные виды расчетов с ПАО «ГК «ТНС энерго» ничем не обеспечены.

Операции с компаниями под общим контролем

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Реализация		
Электроэнергия	2 248 955	2 008 308
Прочие работы и услуги	4 911	2 518
Итого	2 253 866	2 010 826
Приобретение		
Прочие товары и основные средства	166 594	8 461
Прочие работы и услуги	95 506	115 864
Итого	262 100	124 325

<i>Займы</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы полученные, ((+) получение займа, (-) погашение займа)	(100 000)	(168 000)
Займы выданные, ((+) получение займа, (-) погашение займа)		
Проценты к получению	(8 015)	-
Проценты к получению уплаченные	8 916	-
Проценты к уплате	5 879	25 516
Проценты уплаченные	(27 794)	(27 809)
Итого	(121 014)	(170 293)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	709 003	310 046
Задолженность по займам выданным	91 064	
Задолженность по займам полученным	-	121 914
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56 442	20 234

Все перечисленные виды расчетов с компаниями под общим контролем ничем не обеспечены.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в материнской компании Общества ПАО ГК «ТНС энерго», что позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Общество ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Общество применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

Операции, которые являются значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности

Общество ведет операции с прочими предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях:

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	6,52%	7,08%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	91,39%	92,25%
Приобретение электроэнергии (мощности)	36,77%	35,48%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	100%	99,34%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	8 423 940	3 400 000
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	7 823 940	3 400 000
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	151 415	59 308
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	151 318	59 308
Сальдо расчетов	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	6,30%	9,20%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	64,09%	89,49%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	49,44%	50,33%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	100%	100%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	1 600 097	1 750 000
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	42 589	23 915

Эти операции являются частью обычной деятельности Общества и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с правительством. Принятый в Обществе процесс одобрения и заключения сделок действует независимо от того, является ли сторона по сделке предприятием, связанным с правительством или нет.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В апреле 2019 года Обществом заключен кредитный договор с АО «Россельхозбанк» об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 500 000 тыс. руб.