



Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
344022, Российская Федерация, г.Ростов-на-Дону, Журавлева пер., д.47
Тел: +7 (863) 203-59-59, факс: +7 (863) 203-59-22
E-mail: tns-rostov@rostov.tns-e.ru. Сайт: www.rostov.tns-e.ru

ПАО «ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ 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 Ростов-на-Дону»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее – «Компания») и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированных 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 обстоятельства, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 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 2013-2014 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2015 - 2018 годах. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Группа 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 Группы провело оценку обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в

Аудируемое лицо ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1056164000023
Ростов-на-Дону, 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 № 1027700125626.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

консолидированной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную 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 Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>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 возможности ее возмещения, а также применением с 1 января 2018 года нового стандарта МСФО 9 «Финансовые инструменты» и отражением</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <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; – проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; – оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных с соответствующими корректировками;

ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности в соответствии с данным стандартом.	– оценили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств	
См. примечание 22 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности Группы, 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.	Мы выполнили следующие процедуры: <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов 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 раскрытия в финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,



представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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 консолидированной 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:



Меркел А. В.
Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия
29 апреля 2019 года

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017 (пересчитано – прим. 4)	1 января 2017 (пересчитано – прим. 4)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	633 974	623 574	595 903
Нематериальные активы		34 146	40 799	36 564
Инвестиции	7	28 445	29 037	151 681
Дебиторская задолженность	8	-	1 008 306	1 000 070
Отложенные налоговые активы	14	53 446	-	-
Прочие внеоборотные активы		115 273	-	-
		865 284	1 701 716	1 784 218
Оборотные активы				
Запасы		2 899	4 613	5 013
Инвестиции	7	33 479	130 970	20 410
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		999	13 591	303 692
Дебиторская задолженность по прочим налогам		7 421	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	7 514 478	8 115 659	8 727 323
Денежные средства и их эквиваленты	9	197 372	249 997	310 385
		7 756 648	8 514 830	9 366 823
ИТОГО АКТИВЫ		8 621 932	10 216 546	11 151 041
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	10	181 090	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(4 702)	(4 619)
Резервы в составе собственного капитала		691	1 165	6 380
Накопленные убытки		(1 807 602)	(1 003 701)	(1 109 068)
Итого собственный капитал		(1 625 821)	(826 148)	(926 217)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы		-	-	40 798
Отложенные налоговые обязательства	14	-	71 074	28 163
		-	71 074	68 961
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	12	4 951 498	5 201 315	5 161 874
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	5 266 792	5 679 782	6 683 809
Кредиторская задолженность по прочим налогам	13	29 463	90 523	162 614
		10 247 753	10 971 620	12 008 297
Итого обязательства		10 247 753	11 042 694	12 077 258
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 621 932	10 216 546	11 151 041


Жукова Д.В.


Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго»
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
26 апреля 2019 года



ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		42 839 612	40 442 281
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		7 259 129	7 307 084
Операционные расходы	15	(49 014 822)	(47 186 400)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая активы по договору		(662 476)	(154 938)
Прочие доходы	16	823 374	637 890
Прочие расходы	17	(559 563)	(543 470)
Операционная прибыль		685 254	502 447
Финансовые доходы	18	165 773	264 277
Финансовые расходы	19	(685 007)	(588 301)
Чистые финансовые расходы		(519 234)	(324 024)
Прибыль до налогообложения		166 020	178 423
Расход по налогу на прибыль	14	(73 504)	(59 299)
Прибыль за год		92 516	119 124
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(6 519)
Соответствующий налог на прибыль		-	1 304
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты		(593)	-
Соответствующий налог на прибыль		119	-
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		(474)	(5 215)
Общий совокупный доход за год		92 042	113 909
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	11	0,01	0,01


Жукова Д.В.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
26 апреля 2019 года



ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Собственные акции,		Резервы	Накопленные убытки	Итого капитал
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров			
Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано – прим. 4)	181 090	(4 619)	6 380	(1 109 068)	(926 217)
Общий совокупный доход за год	-	-	(5 215)	119 124	113 909
Прибыль за год	-	-	-	119 124	119 124
Прочий совокупный доход	-	-	(5 215)	-	(5 215)
<i>Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи</i>	-	-	(5 215)	-	(5 215)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(83)	-	(13 757)	(13 840)
Выкуп собственных акций	-	(83)	-	-	(83)
Прочее	-	-	-	(13 757)	(13 757)
Остаток на 31 декабря 2017 года согласно отчетности за предыдущий период (пересчитано – прим. 4)	181 090	(4 702)	1 165	(1 003 701)	(826 148)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 за вычетом налога	-	-	-	(582 679)	(582 679)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	181 090	(4 702)	1 165	(1 586 380)	(1 408 827)
Общий совокупный доход за год	-	-	(474)	92 516	92 042
Прибыль за год	-	-	-	92 516	92 516
Прочий совокупный доход	-	-	(474)	-	(474)
<i>Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами</i>	-	-	(474)	-	(474)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	4 702	-	(313 738)	(309 036)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога	-	-	-	(86 426)	(86 426)
Дивиденды	-	-	-	(227 312)	(227 312)
Прочее	-	4 702	-	-	4 702
Остаток на 31 декабря 2018 года	181 090	-	691	(1 807 602)	(1 625 821)



Жукова Д.В.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
26 апреля 2019 года



Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Консолидированный отчет о движении денежных средств

	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)	47 996 552	44 889 599
НДС полученный	8 673 027	7 825 727
Поступления от арендных платежей	6 016	4 860
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	304 840	382 665
Прочие поступления	60 220	91 478
Оплаты поставщикам (без НДС)	(46 052 530)	(43 037 823)
Оплата работникам и страховые платежи	(829 201)	(1 052 744)
НДС уплаченный	(8 768 838)	(8 211 355)
Платежи за приобретение дебиторской задолженности по номиналу	(46)	(3)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(277 402)	(336 926)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(13 573)	(11 776)
Благотворительность	(69 000)	(30 000)
Подотчетные суммы	(5 487)	(5 575)
Прочие выплаты	(70 236)	(46 135)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	954 343	461 992
Проценты уплаченные	(642 063)	(664 155)
Налог на прибыль уплаченный	(59 046)	(40 208)
Возврат переплаты по налогу на прибыль	41 000	268 690
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	294 234	26 319
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(52 794)	(103 706)
Поступления от реализации основных средств	-	459
Проценты полученные	17 760	1 018
Выдача займов	(150 000)	(450 000)
Погашение займов выданных, поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), проценты по долговым финансовым вложениям	261 404	464 798
Чистый поток денежных средств от/ (использованный в) инвестиционной деятельности	76 370	(87 431)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	32 612 108	26 098 896
Погашение кредитов и займов	(32 812 108)	(26 098 896)
Выкуп собственных акций	-	(82)
Дивиденды уплаченные	(226 258)	(194)
Поступление от реализации выкупленных собственных акций	3 029	-
Прочее	-	1 000

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от финансовой деятельности		(423 229)	724
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(52 625)	(60 388)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		249 997	310 385
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	197 372	249 997



Жукова Д.В.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
26 апреля 2019 года



Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и ее основная деятельность

Открытое акционерное общество «Энергосбыт Ростовэнерго», сокращенное наименование ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (далее – Общество), было образовано 11 января 2005 года в ходе реорганизации ОАО «Ростовэнерго» в рамках реформирования РАО «ЕЭС России».

В марте 2013 года внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» было принято решение о реорганизации ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в форме присоединения к нему ЗАО «Донэнергосбыт».

01 июля 2015 года ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» сменило фирменное наименование. С указанной даты полное фирменное наименование Общества: Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону». Сокращенное фирменное наименование Общества: ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

Общество зарегистрировано по адресу: 344022, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, д. 47.

Общество имеет дочернюю компанию - Общество с ограниченной ответственностью «Единый Информационно-расчетный центр «Южный» (совместно с Обществом далее именуется «Группа»).

До июля 2017 года конечной контролирующей стороной Группы являлся Аржанов Д.А., с июля 2017 года в связи с приобретением 25% пакета акций материнской компании ПАО ГК «ТНС энерго» Е.Л. Гинером, Группа не имеет конечной контролирующей стороны.

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

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

Акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» обращаются на бирже ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

1.2. Условия ведения деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы 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.

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявления о соответствии МСФО

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

2.2. База определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Группы и валютой представления настоящей консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 8 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – 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:

- Примечание 8 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 22 «Условные активы и обязательства» – резервы и условные обязательства.

2.5. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. (а)) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. (б)) 1 января 2018 года.

С 1 января 2018 года в силу вступил ряд других новых стандартов, но они не оказали существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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 по данным фактического потребления электроэнергии покупателям.

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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».

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», что потребовало представления обесценения финансовых активов отдельной статьей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с предыдущим подходом Группы обесценение торговой дебиторской задолженности включалось в состав прочих расходов. Следовательно, Группа реклассифицировала убытки от обесценения в сумме 154 938 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 активы по договору», в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 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.

Кроме того, Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые применяются к раскрытию информации за 2018 год, но, как правило, не применяются к сравнительной информации.

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

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(ii)	(728 350)
Соответствующий налог		145 671

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(582 679)

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, займы 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. 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 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 Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

<i>тыс. руб.</i>	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	Имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – долевой инструмент	29 037	29 037
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	8 644 182	7 915 832
Денежные и приравненные к ним средства	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	249 997	249 997
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	130 970	130 970
			9 054 186	8 325 836

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. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Группа определила, 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.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.

Оценочные резервы под убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО (IAS) 39 1 593 009

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 728 350

Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9 2 321 359

Группа решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании. 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 Группой 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.

Описанная выше методология также использовалась на отчетную дату.

iii) Переход на новый стандарт

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

– Группа 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 были признаны в составе нераспределенной прибыли 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.

– Следующая оценка была сделана исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения: определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В течение 2018 года было выявлено, что при оценке последствий претензий налогового органа, предъявленных Обществу по результатам выездной налоговой проверки за 2013-2014 года в 2016 году, Группой были неверно трактованы положения применимого российского налогового законодательства и сложившейся судебной практики. В результате налоговые обязательства и соответствующие расходы были занижены в финансовой отчетности за 2016 год. Ошибки были исправлены путем пересчета каждой из затронутых статей финансовой отчетности за предыдущие периоды. В приведенной ниже таблице представлена информация о влиянии данного изменения на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении

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

тыс. руб.

	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
1 января 2017 года			
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	543 098	(239 406)	303 692
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	244 559	(244 559)	-
Итого оборотные активы	9 850 788	(483 965)	9 366 823
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	156 627	5 987	162 614
Итого краткосрочных обязательств	12 002 310	5 987	12 008 297
Накопленные убытки	(619 116)	(489 952)	(1 109 068)
Итого собственного капитала	(436 265)	(489 952)	(926 217)

тыс. руб.

	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
31 декабря 2017 года			
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	252 997	(239 406)	13 591
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	197 707	(197 707)	-
Итого оборотные активы	8 951 943	(437 113)	8 514 830
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	37 684	52 839	90 523
Итого краткосрочных обязательств	10 918 781	52 839	10 971 620
Накопленные убытки	(513 749)	(489 952)	(1 003 701)
Итого собственного капитала	(336 196)	(489 952)	(826 148)

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

5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

5.1. 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 общем случае составе прибыли или убытка за период.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Уставный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(ii) Привилегированные акции

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

(iii) 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 собственного 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.

5.3. 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 Группа 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.

Финансовые активы - классификация и последующая оценка

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

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

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

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

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа 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

Группа 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 Группы.
- 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 Группа продолжает признание этих активов.

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

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

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

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа 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 Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

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

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа 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.

Группа 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. Группа 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 Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа 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 Группа 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

Группа 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, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа 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 Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа 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

Группа 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 Группа 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.

Группа 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

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа 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.

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 взаимозачтываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа 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.

5.4. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной)

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Группу 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 Группа 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 прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к использованию линейным методом 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. Арендные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней 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	7-30 лет
Машины и оборудование	3-25 лет
Вычислительная и оргтехника	2-7 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие	3-7 лет

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

Арендные основные средства

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору, при котором происходит передача Группе 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 Группы.

5.5. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа 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 Ростов-на-Дону»

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

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа 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 Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

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

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

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

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

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена 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 Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

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

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

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа 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 Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группой в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, 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.

5.6. 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 Группы есть действующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

определения суммы отчислений.

5.7. Резервы

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

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

5.8. Выручка

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 3 (а).

Выручка Группы представляет собой выручку по договорам с покупателями. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно отличимое обещание по продаже электроэнергии (мощности).

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.

Электричество (мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Договор является расторгимым и не содержит требований о поставке минимальных объемов электроэнергии.

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

5.9. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов преимущественно включаются процентные доходы и расходы. Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. «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.

5.10. Аренда

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа 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 Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа 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, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

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 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» (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.

Социальные платежи

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

5.11. Налог 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

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

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

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа 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 законов по состоянию на отчетную дату.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 с учетом 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 Группы 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 Группы 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 Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором суждения изменились.

5.13. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. При этом для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Группы 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.

Разводная 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.

5.14. 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 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на финансовые результаты деятельности Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в январе 2016 г., 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 – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

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 продолжат классифицировать аренду на финансовую и операционную.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер расходов, относящихся к новым активам и обязательствам, отраженным на балансе арендатора, изменится, поскольку Группа будет признавать амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде. Ранее Группа признавала 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.

Группа планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. По предварительным оценкам Компании, единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. составит 180 000 – 200 000 тыс руб. Суммарный эффект первоначального применения стандарта на 1 января 2019 г. может скорректироваться, поскольку новые принципы учетной политики могут меняться до тех пор, пока Группа не выпустит консолидированную 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. Группа находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной 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	599 712	30 944	70 161	34 118	17 287	10 521	762 743
Поступление	44 544	1 077	17 062	6 406	2 218	254	71 561
Ввод в эксплуатацию	16 617	-	-	-	(16 617)	-	-
Выбытие	-	(911)	(3 329)	(2 002)	-	(24)	(6 266)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	8	-	-	-	-	8
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	660 873	31 118	83 894	38 522	2 888	10 752	828 047
Поступление	10 821	1 359	8 680	10 627	22 462	85	54 034
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	2 218	(2 218)	-	-
Выбытие	-	(782)	(4 053)	-	-	(274)	(5 109)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	671 695	31 694	88 521	51 367	23 132	10 564	876 973
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	(80 631)	(20 263)	(35 483)	(22 740)	-	(7 723)	(166 840)
Амортизация за год	(18 947)	(7 583)	(12 006)	(3 864)	-	(1 497)	(43 897)
Выбытие	-	920	3 286	2 002	-	58	6 266
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(99 578)	(26 926)	(44 203)	(24 602)	-	(9 163)	(204 472)
Амортизация за год	(20 608)	(662)	(17 306)	(4 378)	-	(681)	(43 635)
Выбытие	-	782	4 053	-	-	274	5 109
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(120 186)	(26 807)	(57 458)	(28 978)	-	(9 570)	(242 999)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	519 081	10 681	34 678	11 378	17 287	2 798	595 903
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	561 295	4 192	39 691	13 920	2 888	1 589	623 575
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	551 509	4 887	31 063	22 389	23 132	994	633 974

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
7. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Инвестиции в долевыe инструменты	28 445	29 037
Итого	28 445	29 037

Краткосрочные инвестиции	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	31 479	128 970
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	22 410	22 410
Резерв под обесценение краткосрочных займов выданных	(20 410)	(20 410)
Итого	33 479	130 970

Займы с фиксированными процентными ставками номинированы в рублях и выданы по ставке от 11% до 12,5% годовых. На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года займы выданные не были обеспечены поручительством связанных сторон или третьих лиц.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся	Год, закончившийся
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Остаток на начало года	(20 410)	-
Начисление резерва	-	(20 410)
Остаток на конец года	(20 410)	(20 410)

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

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

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	1 008 306
Итого	-	1 008 306

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя, ожидаемая к погашению в 2019 году. Данная задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием ставки дисконтирования в размере 12%. По состоянию на 31 декабря 2018 года данная задолженность была включена в состав краткосрочной прочей дебиторской задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	6 389 297	5 500 653
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 235 213)	(1 278 766)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 028 703	2 541 054
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(205 107)	(214 835)
Прочая дебиторская задолженность	2 271 849	1 187 178
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(291 928)	(99 408)
	6 957 601	7 635 876

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	556 877	479 783
	556 877	479 783
Итого	7 514 478	8 115 659

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)	4 110 798	4 175 079
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	23 618	17 738
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	19 667	29 070
	4 154 083	4 221 887

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	(1 593 009)	(1 831 987)
Эффект от применения IFRS 9 (см. прим. 3)	(728 350)	-
Скорректированный остаток на начало года	(2 321 359)	(1 831 987)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(662 476)	(154 939)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	251 588	393 917
Остаток на конец года	(2 732 247)	(1 593 009)

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

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 20.

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	195 812	235 321
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	13 000
Денежные средства в кассе	1 560	1 676
Итого	197 372	249 997

Денежные средства Группы преимущественно номинированы в российских рублях и размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта.

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

Информация о подверженности Группы 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 0,02 руб. каждая:

- обыкновенные акции 8 128 764 676 штук на общую сумму 162 575 тыс. руб. по номинальной стоимости;

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

- привилегированные акции типа А - 925 737 256 штук на общую сумму 18 515 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.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). В течение 2018 года Общим собранием акционеров Общества, заседание которого состоялось 15 марта 2018 года, было принято решение о распределении прибыли за предыдущие годы в размере 227 640 тыс. руб. на выплату дивидендов акционерам Общества.

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 92 516 тыс. руб. Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям.

В тысячах акций	2018	2017
Акции на 1 января	9 041 395	9 041 670
Количество собственных акций, реализованных акционерам в июле 2018	13 107	-
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров в июле 2017	-	(276)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря 2018	9 047 949	9 041 532

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	92 516	119 124
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 047 949	9 041 532
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	0,01	0,01

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по краткосрочным кредитам					
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	12,2%	Поручительство Аржанова Д. А.	-	150 000
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	11,5%	Поручительство Аржанова Д. А.	595 531	600 000
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	Руб.	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство Аржанова Д. А., Гинера Е. Л.	1 632 229	2 409 202
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	11,85%	Поручительство Аржанова Д. А.	1 733 689	1 000 000
ПАО АКБ «Российский капитал»	Руб.	12,5%	Поручительство Аржанова Д. А.	-	1 000 000
ПАО «БИНБАНК»	Руб.	10,5%	Поручительство Аржанова Д. А.	987 106	-
Текущая часть долгосрочных кредитов					
			Залог объекта недвижимости (г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева,47) Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго»		
АО «Альфа-Банк»	Руб.	12,5%	Поручительство физического лица	-	40 798
Итого				4 948 555	5 200 000
Задолженность по процентам к уплате	Руб.	-	-	2 943	1 315
Всего задолженность по кредитам с процентами				4 951 498	5 201 315

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года ограничительные условия, рассчитываемые на основании данных консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго», а также на основании индивидуальных отчетностей компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго» не выполнялись, что дало банкам формальное право досрочно требовать погашения задолженности в размере 4 951 498 тыс. руб.

Сумма кредитов, по которым были нарушены ограничительные условия, классифицирована в составе краткосрочных обязательств в данной консолидированной финансовой отчетности. До момента оплаты банк не требовал досрочного погашения указанных кредитов, задолженность в сумме 4 951 498 тыс. руб. была погашена после отчетной даты в соответствии со стандартными условиями договоров.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в Примечании 20.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2018	5 201 315
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	32 612 108
Погашение кредитов и займов	(32 812 108)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(200 000)
Прочие изменения	
Процентные расходы по кредитам и займам	685 007
Проценты уплаченные	(642 063)
Прочее	(92 761)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(49 817)
Остаток на 31 декабря 2018	4 951 498

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 245 203	1 280 755
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 590 830	2 883 692
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	414 296	390 112
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	79 761	91 765
	4 330 090	4 646 324
<i>Задолженность по оплате труда</i>	54 587	50 996
<i>Задолженность по выплате дивидендов</i>	4 036	2 981
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	84 669	238 686
Прочая кредиторская задолженность	13 862	77 395
	98 531	316 081
<i>Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям</i>	779 548	663 400
Итого	5 266 792	5 679 782

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

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2018	31 декабря 2017 (пересчитано – прим.4)
Налог на добавленную стоимость	1 311	53 969
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	18 200	27 383
Налог на доходы физических лиц	7 335	6 149
Прочие налоги	2 617	3 022
Итого	29 463	90 523

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 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	(38 419)	(15 334)
Корректировки в отношении прошлых лет	7 790	249
Отложенный налог на прибыль	(42 875)	(44 215)
Итого расход по налогу на прибыль	(73 504)	(59 299)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	%	Год, закончившийся 31 декабря 2017	%
Прибыль до налогообложения	166 020	100	178 423	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(33 203)	(20)	(35 684)	(20)

Корректировки:

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018		Год, закончившийся 31 декабря 2017	
		%		%
Корректировки в отношении прошлых лет	7 790	5	249	0
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(48 091)	(29)	(23 864)	(13)
Итого расход по налогу на прибыль	(73 504)	(44)	(59 299)	(33)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе капитала*	
			1 января 2018	
Отложенные налоговые активы				
Товарно-материальные запасы	247	3	-	244
Инвестиции	-	(119)	119	-
Денежные средства и их эквиваленты	72	(50)	-	122
Кредиторская задолженность и авансы полученные	10 454	(37 558)	-	48 012
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	99 089	(12 252)	-	111 341
Итого отложенные налоговые активы	109 862	(49 976)	119	159 719
Эффект зачета	(56 415)	103 304	-	(159 719)
Чистые отложенные налоговые активы	53 447	53 328	119	-
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(8 384)	(1 131)	-	(7 253)
Инвестиции	(173)	118	-	(291)
Кредиты и займы полученные	(10 288)	(10 288)	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(37 570)	18 402	167 277	(223 249)
Итого отложенные налоговые обязательства	(56 415)	7 101	167 277	(230 793)
Эффект зачета	56 415	(103 304)	-	159 719
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	(96 203)	167 277	(71 074)

*Включая эффект от применения МСФО (IFRS) 9

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года	31 декабря 2017	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе капитала	
			1 января 2017	
Отложенные налоговые активы				
Товарно-материальные запасы	244	-	-	244
Денежные средства и их эквиваленты	122	19	-	103
Кредиторская задолженность и авансы полученные	48 011	21 330	-	26 681
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	111 342	920	-	110 422
Итого отложенные налоговые активы	159 719	22 269	-	137 450
Эффект зачета	(159 719)	(22 269)	-	(137 450)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(7 253)	(347)	-	(6 906)
Инвестиции	(291)	-	1 304	(1 595)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(223 249)	(66 137)	-	(157 112)
Итого отложенные налоговые обязательства	(230 793)	(66 484)	1 304	(165 613)
Эффект зачета	159 719	22 269	-	137 450
Чистые отложенные налоговые обязательства	(71 074)	(44 215)	1 304	(28 163)

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной 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)	26 055 963	25 327 932
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	20 206 840	18 868 827
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	648 696	831 641
Услуги по управлению	842 647	814 414
Реклама	237 715	627
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	190 250	237 558
Услуги по снятию показателей приборов учета	160 370	362 995
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	149 321	156 852
Почтовые расходы	76 083	94 132
Операционная аренда	65 812	72 485
Налоги, кроме налога на прибыль	56 004	62 152
Материальные затраты	44 502	52 228
Амортизация основных средств	43 635	43 897
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	39 499	41 818
Амортизация нематериальных активов	37 669	39 492
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	37 138	54 603
Коммунальные платежи	29 232	29 795
Услуги по ограничению режима энергопотребления	28 367	26 750
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	15 123	16 839
Услуги связи и коммуникации	13 280	14 140
Охрана	6 966	7 567
Командировочные и представительские расходы	3 941	3 319
Страхование	2 129	2 097
Прочее	23 640	24 240
Итого	49 014 822	47 186 400

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	791 775	626 352
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	4 866	5 741
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	3 274	2 346
Прибыль от выбытия основных средств	-	459
Прочие доходы	23 459	2 992
Итого	823 374	637 890

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной 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	227 747	64 684
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	204 296	395 516
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	69 000	30 000
Списание безнадежных долгов	50 056	26 569
Резерв под обесценение займов выданных	-	20 410
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	2 331	2 380
Прочие	6 133	3 911
Итого	559 563	543 470

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Амортизация дисконта по финансовым активам	134 275	227 285
Процентные доходы по депозитным банковским счетам	28 364	23 170
Процентные доходы по займам выданным	3 134	13 822
Итого	165 773	264 277

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	685 007	586 383
Процентные расходы по займам полученным	-	1 918
Итого	685 007	588 301

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Принципы управления рисками

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

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

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

Политика управления рисками проводится Группой в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Группы. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Группы с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности

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

Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группы стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и соответствующими финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам и займам, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевые инструменты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по справедливой стоимости	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Инвестиции в долевые инструменты	28 445	29 037
Итого	28 445	29 037
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 957 601	8 644 182
Займы выданные	33 479	130 970
Денежные средства и их эквиваленты	197 372	249 997
Итого	7 188 452	9 025 149
	7 216 897	9 054 186

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Кредиты и займы полученные	4 951 498	5 201 315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 428 621	4 962 405
	9 380 119	10 163 720

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы 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 Группы, имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что Группа является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Группа обязана заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Группой. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Группой 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 Группа, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. Группа 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) Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Ниже приведена информация о торговой дебиторской задолженности за минусом резерва под обесценение по срокам давности:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Непросроченная	2 224 791	2 388 046
менее месяца	657 788	623 033
от 1 до 3 месяцев	693 140	868 702
от 3 до 6 месяцев	540 444	482 621
от 6 до 12 месяцев	335 740	900 633
более 12 месяцев	525 777	1 285 071
Итого	4 977 680	6 548 106

Прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение имела следующую структуру по состоянию на 31 декабря 2018 года: непросроченная – 1 294 851 тыс. руб., просроченная менее месяца – 9 327 тыс. руб., от 1 до 3 месяцев – 11 560 тыс. руб., от 3 до 6 месяцев – 259 318 тыс. руб., от 6 до 12 месяцев - 14 516 тыс. руб., более 12 месяцев - 390 349 тыс. руб.

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, 31 декабря 2017 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имела какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 7 188 452 тыс. рублей и 9 025 149 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно.

Риск ликвидности

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы. В рамках реализации данного подхода Группой анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Группы предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Основные финансовые риски в деятельности Группы 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.

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

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки			
			до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	4 951 498	5 040 170	5 040 170	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 428 621	4 428 621	4 428 621	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	3 880 854	3 880 854	-	-
Итого	9 380 119	13 349 646	13 349 646	-	-

31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки			
			до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	5 201 315	5 293 852	5 293 852	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 962 405	4 962 405	4 962 405	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	4 542 966	4 542 966	-	-
Итого	10 163 720	14 799 223	14 799 223	-	-

В 2017 году Группа выдала Независимую гарантию АО ВТБ Капитал ("бенефициар") в обеспечение обязательств ПАО ГК "ТНС энерго" ("принципал") по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной отчетности материнской компании по состоянию на 31 декабря 2018 и за год, закончившийся на указанную дату, составляет 249 000 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей по форвардному соглашению отсутствует.

Группа выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 3 631 854 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». По состоянию на 31 декабря 2018 года и 30 июня 2018 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 промежуточной сокращенной консолидированной отчетности материнской компании за 6 месяцев 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 материнской компанией уровней финансовых ограничительных условий. На основании данных консолидированной финансовой отчетности материнской компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, ее руководством будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий вплоть до середины 2019 года. К концу 2019 года руководство материнской компании планирует выполнение ограничительных условий по банковским кредитам как следствие введения эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденного Постановлением правительства РФ № 863 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 Группы 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 3 400 000 тыс. руб. В следствие нарушения финансовых ограничительных условий банки имели формальное право отказать Группе в предоставлении дополнительного финансирования в размере 3 400 000 тыс. руб. Однако банки не воспользовались данным правом и продолжили финансирование Группы после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 2 491 105 тыс. руб. Руководство Группы планирует покрыть дефицит ликвидности за счет доступного лимита по открытым кредитным линиям, который указан выше, будущих потоков от операционной деятельности и повышения платежной дисциплины контрагентов Группы. Материнская компания осуществляет управление и контроль за

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

поддержанием ликвидных средств Группы на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

Одним из основных направлений улучшения финансового состояния предприятия, является работа по снижению дебиторской задолженности покупателей электрической энергии. Для увеличения собираемости денежных средств ведется деятельность по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке. В частности, за период январь - декабрь 2018 года Группой к должникам – физическим лицам были поданы иски на общую сумму 199 820 тыс. руб., к должникам – юридическим лицам иски на общую сумму 3 499 919 тыс. руб. В указанный период Группой фактически получено по исполнительным листам денежных средств с физических лиц в сумме 137 344 тыс. руб., с юридических лиц в сумме 2 118 874 тыс. руб.

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 Группы 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.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющихся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Риски, связанные с тарифным регулированием

В связи с реализуемой в настоящее время Правительством Российской Федерации политикой сдерживания роста тарифов на товары и услуги субъектов естественных монополий существуют риски установления регулируемыми органами тарифов сбытовой надбавки ниже экономически обоснованных уровней. Для минимизации риска Группой проводится работа по корректной подготовке обосновывающих материалов при установлении тарифно-балансовых решений регулятором.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Группа 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 Группа 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.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2018		
Валовые суммы	746 928	3 063 548
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении; Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	746 928	3 063 548
Нетто-сумма	746 928	746 928
	-	2 316 620

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2017		
Валовые суммы	2 203 884	3 293 387
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении; Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	2 203 884	3 293 387
Нетто-сумма	2 182 386	2 182 386
	21 499	1 111 001

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

Также в течение отчетного периода Группой были осуществлены взаимозачеты встречных требований с его контрагентами в сумме 2 671 424 тыс. руб.

Справедливая стоимость

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

21. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Группы 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 Группы 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 Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Группы 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 Группа 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 Группа обязана 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 Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 Группы, 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 консолидированной 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, не 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. 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 2013-2014 годы, по результатам которой налоговый орган пришел к выводу о стремлении Общества получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 227 902 тыс. руб., по НДС – 190 563 тыс. руб., пени и штрафы – 71 488 тыс. руб.

Обществом были 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.

Постановлением арбитражного суда кассационной инстанции от 7 декабря 2018г. было оставлено без изменений Постановление пятнадцатого арбитражном апелляционном суде города Ростова-на-Дону, кассационная жалоба Общества без удовлетворения. 6 февраля 2019 года Обществом была подана кассационная жалоба в Верховный Суд Российской Федерации, по результатам рассмотрения которой Верховным Судом РФ Обществу было отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда Российской Федерации. На основании этого Группой были начислены суммы по налогу на прибыль 227 902 тыс. руб., по НДС – 190 563 тыс. руб., пени и штрафы – 71 488 тыс. руб. (см. примечание 4).

Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2015, 2016 и 2017 и в течение двенадцати месяцев, окончившихся 31 декабря 2018 года, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды. Однако, с учетом проведенного анализа обоснованности стоимости услуг материнской компании за 2015-2018 годы Руководство Группы считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов может существенно отличаться от оценки Группы, поэтому, в случае если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную консолидированную 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 Группой к таким же операциям, сумма возможных обязательств на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Судебные разбирательства

По мнению руководства Группы, 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 Группы, в случае необходимости Группой начисляются соответствующие резервы.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа 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.

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

Отраслевые и структурные изменения

Группа 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 Группы, 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. Группа 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 Группы полагает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанной стороны в сумме 3 880 854 тыс. руб. и 4 542 966 тыс. руб. соответственно.

Группа несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними предприятиями Группы Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»).

Группа 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 Группа отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

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

23. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года, какие-либо будущие обязательства по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствовали.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
до 1 года	43 649	45 111
от 1 до 5 лет	2 895	3 798
более 5 лет	18 820	19 062
Итого	65 364	67 971

По договорам операционной аренды Группа арендует земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и прочие объекты. Договоры операционной аренды, как правило, заключаются сроком до 5 лет с возможностью дальнейшей пролонгации на аналогичных условиях. Группа 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) Группы является Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»). До июля 2017 года конечной материнской компанией Группы являлся Sunflake Ltd (Кипр), а конечной контролирующей стороной Группы - физическое лицо Аржанов Д.А. 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 Группы.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 77 738 тыс. руб. и 131 484 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Реализация		
Электроэнергия	6 758	36 348
Прочие товары, работы и услуги	3 315	3 315
Прочие доходы	20 683	-
Итого	30 755	39 663
Приобретение		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	842 647	814 414
Прочие работы и услуги	572	234
Итого	843 219	814 648
Погашение займов выданных	82 865	-
Проценты к получению	3 084	12 844
Погашение процентов к получению	17 710	-
Дивиденды к выплате	215 576	-
Дивиденды уплаченные	215 576	-
Сальдо расчетов	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	284 036	266 691
Займы выданные	31 479	128 969
Авансы выданные	487 298	368 759
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	234
Поручительства выданные	3 880 854	4 542 966

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

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

Операции с прочими связанными сторонами

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Реализация		
Электроэнергия	170 927	155 754
Прочие работы, услуги	1 197	47 494
Прочие доходы	1 217	1 238
Итого	173 341	204 486
Приобретение		
Займы полученные	-	400 000
Погашено займов	-	400 000
Проценты по займам к уплате	-	1 918
Проценты по займам уплаченные	-	1 918
Вознаграждение связанным сторонам за поручительство по кредитам	76 843	9 529
Прочие работы, услуги	34	1 751
Займы выданные	150 000	450 000
Погашение займов	150 000	450 000
Проценты по займам начисленные	49	921
Проценты по займам уплаченные	49	921
Сальдо расчетов	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	1 008 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 043 367	1 003 871
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(692 130)	(456 711)
Авансы выданные	54 428	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3	12 908

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и АО «Банк ДОМ.РФ» (до 13 декабря 2018 года АО АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ») которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в Группе (на 31 декабря 2018 года 22,77%), что позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Группы. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Группа 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

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

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2018*	6 мес., закончившихся 31 декабря 2017*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	4.44%	4.61%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	92.21%	95,58%
Приобретение электроэнергии (мощности)	38.85%	40,60%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	100%	100%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	32 542 108	14 361 732
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	32 701 310	13 626 728

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	606 503	282 061
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	598 642	288 409
Сальдо расчетов	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	10,37%	11,38%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	75,47%	91,23%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	53,99%	53,26%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	100%	100%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	4 951 498	5 154 284
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	182 849	228 631

*Проценты указаны, как соотношение к общей сумме соответствующих операций

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2019 года Группа заключила договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 2 000 000 тыс. руб. с АО «Россельхозбанк».

В целях усиления платежной дисциплины ряда контрагентов Группы в январе-марте 2019 года поданы иски в арбитражный суд Ростовской области о взыскании дебиторской задолженности на сумму 716 919 тыс. руб.

В феврале 2019г. ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» подан иск в арбитражный суд Ростовской области о взыскании с ПАО «МРСК Юга» неосновательного обогащения в сумме 67 010 тыс. руб., задолженности по оплате потерь электрической энергии в размере 75 945 тыс. руб. (дело №53-4810/2019).

В марте 2019г. ПАО «МРСК Юга» подан иск в арбитражный суд Ростовской области о взыскании с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» неосновательного обогащения в сумме 71 802 тыс. руб., задолженности по услугам передачи электрической энергии в размере 59 893 тыс. руб. (дело №53-4810/2019, встречный иск).