



350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.  
Гимназическая, дом 55/1  
Тел./Факс: +7 (861) 262-39-00; +7 (861) 299-07-20  
[www.kuban.tns-e.ru](http://www.kuban.tns-e.ru)

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА,  
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**



350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул  
Гимназическая, дом 55/1  
Тел./Факс: +7 (861) 262-39-00; +7 (861) 299-07-20  
www.kuban.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Кубань»

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращённый отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращённый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный сокращённый отчет об изменениях в собственном капитале	7
Консолидированный промежуточный сокращённый отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9



Акционерное общество «КПМГ»  
Пресненская наб., 10  
Москва, Россия 123112  
Телефон +7 (495) 937 4477  
Факс +7 (495) 937 4400/99  
Internet www.kpmg.ru

## **Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Кубань»

### **Вступление**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Кубань» (далее «Компания») и его дочернего общества (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенных нами обзорных проверок.

### **Объем обзорных проверок**

Мы провели обзорные проверки в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Аудлируемое лицо: ПАО «ТНС энерго Кубань»  
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц  
за № 1062309019794  
Краснодар, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц  
за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной  
регистрационный номер записи в реестре аудиторов и  
аудиторских организаций 11503053203



**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

**Основание для выражения вывода с оговоркой**

Как указано в примечании 18, 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 и 2014 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2015, 2016 и 2017 годах и в течение шести месяцев 2018 года. 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 обязательств по состоянию на 30 июня 2018 года, 31 декабря 2017 года и 30 июня 2017 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов на указанные даты 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 промежуточную сокращенную финансовую отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также на сравнительные показатели не было определено.

**Вывод с оговоркой**

По результатам проведенных обзорных проверок, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



29 августа 2018 года

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года**

	Прим.	30 июня 2018	31 декабря 2017*
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства		949 191	1 043 571
Инвестиционное имущество		121 251	23 881
Нематериальные активы		40 397	16 045
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		138 769	161 141
Займы выданные	5	773 866	788 489
Долгосрочная дебиторская задолженность	6	248 667	231 519
Отложенные налоговые активы		106 057	-
Прочие внеоборотные активы		54 898	54 159
		<b>2 433 096</b>	<b>2 318 805</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		9 898	11 513
Займы выданные	5	160 555	170 861
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		14 418	37 036
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		2 468	3 323
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	7 467 540	7 138 362
Денежные средства и их эквиваленты	7	150 696	331 298
		<b>7 805 575</b>	<b>7 692 393</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>10 238 671</b>	<b>10 011 198</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	8	10 007	10 007
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(46 634)
Нераспределенная прибыль		49 107	837 183
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>59 114</b>	<b>800 556</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства		-	78 427
		-	<b>78 427</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	10	3 000 000	2 499 973
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	7 122 238	6 528 967
Резервы		792	654
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		56 527	102 621
		<b>10 179 557</b>	<b>9 132 215</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>10 179 557</b>	<b>9 210 642</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>10 238 671</b>	<b>10 011 198</b>

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



Костанов И.А.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго Кубань»  
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»  
29 августа 2018 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев 2018 года

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		22 133 969	20 713 263
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		3 918 074	3 957 432
Операционные расходы	12	(26 124 250)	(24 365 885)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности		(151 275)	(46 904)
Прочие доходы	13	201 283	108 717
Прочие расходы	14	(405 694)	(321 434)
<b>Операционный (убыток)/прибыль</b>		<b>(427 893)</b>	<b>45 189</b>
Финансовые доходы	15	124 320	142 345
Финансовые расходы	16	(164 504)	(135 226)
<b>Чистые финансовые (расходы)/доходы</b>		<b>(40 184)</b>	<b>7 119</b>
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		18 350	14 229
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(449 727)</b>	<b>66 537</b>
Доход/(расход) по налогу на прибыль		89 857	(32 329)
<b>(Убыток)/прибыль за период</b>		<b>(359 870)</b>	<b>34 208</b>
<b>Общий совокупный (убыток)/прибыль за период</b>		<b>(359 870)</b>	<b>34 208</b>
(Убыток)/прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	9	(20,42)	2,02

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




Костанов И.А.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго Кубань»  
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»  
29 августа 2018 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев 2018 года

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	10 007	(139 904)	882 170	752 273
Общий совокупный доход за период	-	-	34 208	34 208
Прибыль за период	-	-	34 208	34 208
Операции с собственниками	-	139 904	19 139	159 043
Продажа собственных выкупленных акций	-	139 904	19 139	159 043
Остаток на 30 июня 2017 года	10 007	-	935 517	945 524
Остаток на 1 января 2018 года согласно отчетности за предыдущий период*	10 007	(46 634)	837 183	800 556
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	-	-	(184 061)	(184 061)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	10 007	(46 634)	653 122	616 495
Общий совокупный убыток за период	-	-	(359 870)	(359 870)
Убыток за период	-	-	(359 870)	(359 870)
Операции с собственниками	-	46 634	(244 145)	(197 511)
Дивиденды выплаченные	-	-	(244 145)	(244 145)
Продажа собственных выкупленных акций	-	46 634	-	46 634
Остаток на 30 июня 2018 года	10 007	-	49 107	59 114

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




Костанов И.А.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго Кубань»  
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»  
29 августа 2018 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2018 года**

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
<b>Операционная деятельность</b>			
Поступления выручки от продажи электроэнергии, прочей выручки и от компенсации потерь (без НДС)		22 026 626	20 749 449
НДС полученный от покупателей		3 967 021	3 739 149
Поступления от арендных платежей		1 755	2 180
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		83 447	66 830
Прочие поступления		19 650	42 644
Оплата поставщикам (без НДС)		(21 274 756)	(20 660 774)
НДС уплаченный		(3 943 871)	(3 892 796)
Пени, штрафы, госпошлина		(8 691)	(218 685)
Выплаты за участие в совете директоров		(3 759)	(1 914)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(460 231)	(368 596)
Подотчетные суммы		(3 470)	(5 897)
Платежи по обязательным страховым взносам		(112 747)	(95 598)
Благотворительность		(9 000)	(25)
Налог на имущество		(8 891)	(9 037)
Прочие выплаты		(23 735)	(10 023)
<b>Поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>		<b>249 348</b>	<b>(663 093)</b>
Проценты уплаченные		(151 021)	(139 742)
Налог на прибыль уплаченный		(49 880)	(202 764)
Возврат налога на прибыль		23 889	-
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности</b>		<b>72 336</b>	<b>(1 005 599)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(53 297)	(44 491)
Поступления от реализации основных средств		1 308	-
Проценты полученные		-	346 746
Дивиденды полученные		41 230	-
Выдача займов		-	(300 000)
Погашение займов выданных		-	433 057
<b>Чистый поток денежных средств (использованный в)/от инвестиционной деятельности</b>		<b>(10 759)</b>	<b>435 312</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Привлечение кредитов и займов		7 900 000	5 508 000
Погашение кредитов и займов		(7 898 000)	(5 208 000)
Дивиденды уплаченные		(244 179)	-
<b>Чистый поток денежных средств (использованный в)/от финансовой деятельности</b>		<b>(242 179)</b>	<b>300 000</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(180 602)</b>	<b>(270 287)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>331 298</b>	<b>727 732</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	7	<b>150 696</b>	<b>457 445</b>

  
 Костанов И.А.  
 Заместитель генерального директора  
 ПАО ГК «ТНС энерго Кубань»  
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»  
 29 августа 2018 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности



**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1. Грунна и ее основная деятельность**

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Кубань», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Кубань» (далее «Общество»), зарегистрировано 16 августа 2017 года в результате переименования открытого акционерного общества «Кубанская энергосбытовая компания». Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «Кубаньэнерго», было образовано 1 июля 2006 года в ходе реорганизации ОАО «Кубаньэнерго» в рамках реформирования ПАО «ЕЭС России».

Общество зарегистрировано по адресу: 350000, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Гимназическая, д. 55/1.

7 марта 2017 года Обществом создана дочерняя компания Общество с ограниченной ответственностью «Единый информационно-расчетный центр Краснодарского края» с уставным капиталом 10 тыс. руб. Дочерняя компания создана с целью консолидации начислений и оплаты за жилищно-коммунальные услуги с функцией оператора Единого расчетного центра. Общество не имеет совместно контролируемых компаний. Общество и его дочерняя компания далее именуется «Группа».

До июля 2017 года конечной контролирующей стороной Группы являлся физическое лицо 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 Кубань» являются покупка электрической энергии на оптовом рынке и продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Краснодарского края и Республики Адыгея. 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 Кубань» 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.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная 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.

## **2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2017 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой

**ПАО «ТНС энерго Кубань»****Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

Это первый комплект финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

**2.2 Допущение о непрерывности деятельности**

По итогам первого полугодия 2018 года Группа получила чистый убыток в размере 359 870 тыс. руб., основными причинами которого является ряд существенных внешних факторов, обусловленных в том числе и нормами действующего законодательства, на которые Группа не может повлиять, в частности установление регулятором сбытовых надбавок на 2016 и 2017 года, в том числе действовавших в течение первого полугодия 2018 года, ниже экономически обоснованного уровня. Данные решения регулятора были оспорены Группой в суде. Общий размер занижения необходимой валовой выручки (далее – «НВВ») Группы за предыдущие периоды, признанный судами, составил 1 355 743 тыс. руб. На текущий момент Группой проводится работа по дополнительному включению равноценного объема НВВ в тарифы на 2018-2019 годы, по оценкам руководства Группы результат которой будет положительным.

Также, начиная с 1 июля 2018 года изменена методика расчета сбытовых надбавок, что позволило Группе увеличить размер необходимой валовой выручки в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Ожидается, что данная тенденция сохранится в будущем.

Несмотря на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами в размере 2 373 982 тыс. руб. Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погашать свои краткосрочные обязательства преимущественно за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения, в случае необходимости, дополнительных кредитных ресурсов. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием на должном уровне ликвидности Группы и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств на внешнем рынке.

**2.3. База определения стоимости**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

**2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной 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.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанному в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату, за исключением новых важных суждений и основных источников неопределенности, связанных с применением МСФО (IFRS) 9, информация о которых представлена в Примечании 3.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. Применение учетной политики**

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату.

В данной консолидированной промежуточной сокращенной отчетности Группа признает налог на прибыль, основываясь на наилучшей оценке руководства средневзвешенной ставки налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применена в текущем полном финансовом году. Данная ставка применяется к прибыли до налогообложения, полученной в промежуточном отчетном периоде.

Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. 3(а)) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. 3(б)) 1 января 2018 года.

С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают 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 в тот же момент времени по данным фактического потребления электроэнергии покупателям. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности).

Также Группа получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний.

#### **(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» и описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основным эффектом от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем ранее применяемая модель понесенных убытков, и приводит к более раннему признанию убытков.

Группа проанализировала классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что привело к изменению балансовой стоимости финансовых активов в размере 230 078 тыс. руб. за вычетом отложенного налога на прибыль в размере 46 016 тыс. руб. (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) по состоянию на 1 января 2018 года. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**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. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

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.

тыс. руб.	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
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	и	Амортизированная стоимость	7 303 776	7 165 330
Денежные и приравненные к ним средства	Займы и дебиторская задолженность	и	Амортизированная стоимость	331 298	331 298
Займы, выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго» и третьим лицам	Займы и дебиторская задолженность	и	Амортизированная стоимость	466 277	466 277
Займы, выданные прочим связанным сторонам	Займы и дебиторская задолженность	и	Справедливая стоимость через прибыль или убыток	493 073	401 440
				<b>8 594 424</b>	<b>8 364 345</b>

Применение МСФО (IFRS) 9 привело к тому, что по состоянию на 1 января 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго» и третьим лицам, а также денежные средства и приравненные к ним эквиваленты классифицировались в категорию займов и дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IAS) 39, а теперь учитываются в составе финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Также применение МСФО (IFRS) 9 привело к тому, что по состоянию на 1 января 2018 года займы выданные прочим связанным сторонам, которые классифицировались как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ii) Обесценение финансовых активов**

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

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

- *12-месячные ожидаемые кредитные убытки*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

- *ожидаемые кредитные убытки за весь срок*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

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

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

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

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

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

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

**Оценка ожидаемых кредитных убытков**

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

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

**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.

**Представление информации об обесценении**

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

Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору, представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Как результат, Группа реклассифицировала убытки от обесценения в сумме 46 904 тыс. руб., признанные в соответствии с МСФО (IAS) 39, из состава «прочих расходов» в состав «убытков от обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору», в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

**Влияние новой модели оценки обесценения**

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны.

**Торговая дебиторская задолженность и затраты по договору**

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

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

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 существенных дебиторов ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из индивидуальной оценки подверженности кредитному риску, вероятности наступления дефолта и убытка в случае дефолта. Описанная выше методология также использовалась на промежуточную 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 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

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

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
- Определение по усмотрению Группы и отмена ранее сделанного определения некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ**

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

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

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

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

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

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

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

**5. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

*Долгосрочные займы выданные*

	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим связанным сторонам	320 184	363 074
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	453 682	425 415
<b>Итого</b>	<b>773 866</b>	<b>788 489</b>

*Краткосрочные займы выданные*

	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим связанным сторонам	118 735	130 000
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	41 820	40 861
<b>Итого</b>	<b>160 555</b>	<b>170 861</b>

Справедливая стоимость займов выданных прочим связанным сторонам была определена с помощью расчета приведенной стоимости ожидаемых платежей с применением скорректированных с учетом риска ставок дисконтирования в интервале от 10% до 23% в зависимости от контрагента. Справедливая стоимость данных займов по состоянию на 1 января 2018 года составила 401 440 тыс. руб., нереализованное изменение справедливой стоимости за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2018 года, составило 37 479 тыс. руб. и отражено в составе финансовых доходов (см. примечание 15).

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	155 003	143 916
Прочая дебиторская задолженность	93 664	87 603
<b>Итого</b>	<b>248 667</b>	<b>231 519</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	5 982 437	5 627 910
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 202 733)	(1 032 230)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 661 225	1 621 504
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(14 785)	(9 841)
Прочая дебиторская задолженность	1 170 781	971 568
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(220 928)	(106 653)
	<b>7 375 997</b>	<b>7 072 258</b>
Авансы поставщикам	91 543	66 105
	<b>91 543</b>	<b>66 105</b>
<b>Итого</b>	<b>7 467 540</b>	<b>7 138 363</b>

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 733 053	4 530 810
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	23 773	32 385
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	22 878	32 484
<b>Итого</b>	<b>4 779 704</b>	<b>4 595 679</b>

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года*	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
<b>Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности</b>		
Остаток на начало периода	(1 287 171)	(1 447 886)
Начисление резерва	(170 429)	(96 705)
Восстановление резерва при погашении задолженности	19 154	49 800
Использование резерва при списании задолженности безнадежной к взысканию	-	8 808
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(1 438 446)</b>	<b>(1 485 983)</b>

\*Группа впервые применила МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается.

Торговая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение, имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2018	31 декабря 2017
непросроченная	2 890 402	2 326 617
менее месяца	342 626	412 044
от 1 до 3 месяцев	526 991	588 334
от 3 до 6 месяцев	278 407	471 239
от 6 до 12 месяцев	320 024	1 132 692
более 12 месяцев	2 222 697	1 420 332
<b>Итого</b>	<b>6 581 147</b>	<b>6 351 259</b>



**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	150 037	330 874
Денежные средства в кассе	659	424
<b>Итого</b>	<b>150 696</b>	<b>331 298</b>

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.

**8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**
**Акционерный капитал**

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

Обществом размещены обыкновенные именные акции 17 869 440 штук на общую сумму 10 007 тыс. руб. по номинальной стоимости 0,56 руб. каждая.

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.

В течение первого полугодия 2018 года Обществом были реализованы обыкновенные акции, ранее выкупленные у акционеров, в количестве 295 683 штук на общую сумму 46 634 тыс. руб.

**Распределение прибыли**

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 30 июня 2018 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 808 763 тыс. руб. (неаудировано), на 31 декабря 2017 года – 1 028 878 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

В соответствии с Протоколом годового Общего собрания акционеров от 29 июня 2018 года Обществом принято решение о распределении прибыли Общества по результатам 2017 года в размере 244 145 тыс. руб. на выплату дивидендов в денежной форме.

**9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</b>
(Убыток)/прибыль за полугодие, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(359 870)	34 208
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. штуках)	17 622	16 910
<b>(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>(20,42)</b>	<b>2,02</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2018	31 декабря 2017
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	12,50%	Пор-во Аржанова Д.А., Гинер ЕЛ., ПАО ГК «ТНС энерго»	1 700 000	-
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	11,50%	Пор-во Аржанова Д.А.	800 000	498 000
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	11,63%	Пор-во Аржанова Д.А.	500 000	1 500 000
ПАО АКБ Российский капитал	Руб.	12,50%	Пор-во Аржанова Д.А.	-	500 000
				<b>3 000 000</b>	<b>2 498 000</b>
Задолженность по процентам к уплате	Руб.			-	1 973
<b>Итого</b>				<b>3 000 000</b>	<b>2 499 973</b>

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

По состоянию на 30 июня 2018 года кредитный портфель Группы превысил 2 500 000 тыс. руб., что дало формальное право банку требовать досрочного погашения задолженности в размере 500 000 тыс. руб. Группа оценивает вероятность того, что банк-кредитор предъявит требования по досрочному погашению имеющихся обязательств, как низкую. На момент подписания отчетности требование банка о досрочном погашении задолженности не поступало, сумма задолженности будет погашена в сроки, установленные Соглашением.

**11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 229 107	1 356 711
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 987 939	3 287 102
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	419 561	441 176
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	164 690	325 513
	<b>5 801 297</b>	<b>5 410 502</b>
<b>Задолженность по оплате труда</b>	<b>109 696</b>	<b>95 960</b>
<b>Задолженность по выплате дивидендов</b>	<b>579</b>	<b>95</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по претензиям	242 913	9 148
Прочая кредиторская задолженность	12 424	6 227
	<b>255 337</b>	<b>15 375</b>
<b>Авансы полученные</b>		
Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) от розничных покупателей-потребителей	954 544	1 005 690
Прочие авансы полученные	785	1 345
	<b>955 329</b>	<b>1 007 035</b>
<b>Итого</b>	<b>7 122 238</b>	<b>6 528 967</b>

Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности), отраженные по состоянию на 31 декабря 2017 года были отражены как выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.

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

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**12. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	14 020 200	14 011 568
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	11 084 755	9 315 100
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	464 168	359 911
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	126 442	109 272
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	105 725	104 736
Услуги по изготовлению и доставке счетов и уведомлений	66 966	66 996
Услуги по управлению	43 132	99 565
Амортизация основных средств	26 718	28 086
Операционная аренда	21 464	30 152
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	21 613	23 071
Материальные затраты	26 002	40 442
Услуги связи и коммуникации	17 200	17 154
Охрана	14 473	21 655
Амортизация нематериальных активов	11 384	19 924
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	11 354	13 138
Налоги, кроме налога на прибыль	9 915	7 992
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	9 690	4 474
Коммунальные платежи	9 639	9 480
Услуги по снятию показателей приборов учета	7 946	32 124
Услуги по ограничению режима энергопотребления	6 733	16 081
Командировочные и представительские расходы	4 343	7 961
Реклама	2 040	1 906
Страхование	600	1 291
Амортизация инвестиционного имущества	319	239
Прочие операционные расходы	11 429	23 567
<b>Итого</b>	<b>26 124 250</b>	<b>24 365 885</b>

**13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	159 805	103 851
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	39 019	-
Доход от списания безнадежной кредиторской задолженности	1 240	3 115
Прибыль от выбытия основных средств	1 133	-
Восстановление резервов	14	1 366
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	-	232
Прочие	72	153
<b>Итого</b>	<b>201 283</b>	<b>108 717</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	256 323	221 519
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	52 458	37 329
Списание безнадежных долгов	26 172	131
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	9 000	-
Корректировка реализации электроэнергии прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	6 308	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 443	2 009
Убытки от выбытия основных средств и инвестиционной собственности	-	798
Прочие	53 990	59 648
<b>Итого</b>	<b>405 694</b>	<b>321 434</b>

**15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Чистый доход по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37 479	64 841
Амортизация дисконта по займам выданным	38 581	35 918
Процентные доходы по займам выданным	29 291	13 432
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	16 847	28 154
Прочие финансовые доходы	2 122	-
<b>Итого</b>	<b>124 320</b>	<b>142 345</b>

**16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Процентные расходы по банковским кредитам	150 829	135 226
Прочее	13 675	-
<b>Итого</b>	<b>164 504</b>	<b>135 226</b>

**17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

<b>Финансовые активы</b>	<b>30 июня 2018</b>
<b>Финансовые активы по справедливой стоимости</b>	
Займы выданные	438 919
<b>Итого</b>	<b>438 919</b>
<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 624 664
Займы выданные	495 502
Денежные средства и их эквиваленты	150 696
<b>Итого</b>	<b>8 270 862</b>
<b>Финансовые обязательства</b>	
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>	
Кредиты и займы полученные	3 000 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 056 634
<b>Итого</b>	<b>9 056 634</b>

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

## **18. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**

### ***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 56 662 тыс. руб., по НДС – 84 250 тыс. руб., пени и штрафы – 47 150 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2015, 2016, 2017 годах, а также в первом полугодии 2018 года, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

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

Руководство Группы проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается 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 промежуточную сокращенную 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 в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2013-2014 годы, а также последующих периодов, на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

На момент подписания консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности рассмотрение

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

дела не завершено. Группа оценивает вероятность снятия разногласий в суде в свою пользу, как высокую.

**Поручительства**

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 4 346 692 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». По состоянию на 31 декабря 2017 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 консолидированной отчетности Группы ПАО ГК «ТНС энерго» за 2017 год коллегиальными органами Банка ВТБ (ПАО) было принято решение о неприменении права на приостановление кредитования и досрочное истребование задолженности в рамках действующих кредитных соглашений в связи с нарушением Группой уровней финансовых ограничительных условий. На основании данных консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы ПАО ГК «ТНС энерго» по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившийся на указанную дату, руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий вплоть до конца 2018 года. К концу 2018 года руководство Группы ПАО ГК «ТНС энерго» 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, установленным 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.

**19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**
**Отношения контроля**

Контролирующим акционером (материнской компанией) Группы является ПАО ГК «ТНС энерго». До июля 2017 года конечной материнской компанией Группы являлся Sunflake Ltd (Кипр), а конечной контролирующей стороной - 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 116 281 тыс. руб. и 139 976 тыс. руб. за период, закончившийся 30 июня 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 материнской компанией**

<b>Операции</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	-	344 550
Прочие товары, работы и услуги	180	690
<b>Итого</b>	<b>180</b>	<b>345 240</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, прочие услуги	43 132	99 566
Прочие работы и услуги	893	-

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<i>Операции</i>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017</b>
<b>Итого</b>	<b>44 025</b>	<b>99 566</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	640 032	511 777
Торговая и прочая кредиторская задолженность	647	274 290
Поручительства выданные	4 346 692	4 743 117

**Операции с ассоциированной компанией**

<i>Операции</i>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	249 158	66 497
Прочие товары, работы и услуги	15	137
<b>Итого</b>	<b>249 173</b>	<b>66 634</b>
<b>Приобретение</b>		
Прочие услуги	655	1 080
<b>Итого</b>	<b>655</b>	<b>1 080</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 624	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	716	89

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017</b>
<b>Реализация</b>		
Прочие товары, работы и услуги	25	25
<b>Итого</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>Прочие операции</b>		
Выдано займов	-	300 000
Погашено займов выданных	-	300 000
Начислено процентов к уплате	28 266	36 754
Погашено процентов к уплате	-	108 373

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Задолженность по займам выданным	892 601	918 489
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 261	2 278

Большинство перечисленных видов расчетов со связанными сторонами выражены в рублях и подлежат погашению денежными средствами (кроме авансов).

По состоянию на 30 июня 2018 года займ, выданный прочим связанным сторонам балансовой стоимостью 382 228 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года – 366 871 тыс. руб.) был обеспечен залогом урожая от связанной стороны в размере 13 986 тонн риса-сырца. Прочие расчеты со связанными сторонами являются необеспеченными.

**ПАО «ТНС энерго Кубань»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

***Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства***

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в материнской компании, 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.

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 или нет.