



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

ПАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

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

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3-9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13-14
Консолидированный отчет о движении денежных средств	15-16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	17-86



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров ПАО Группа Компаний «ТНС энерго»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО Группа Компаний «ТНС энерго» (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «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 возможного влияния обстоятельства, изложенного в первом абзаце раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения и за исключением влияния обстоятельства, изложенного во втором абзаце раздела «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 движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2018 году Группа признала доход по решению суда о возмещении убытков дочернему обществу Группы физическим лицом в сумме 736 668 тысяч рублей, взыскание которого планируется за счет реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу в виде доли в компании, стоимость которой по оценке Группы превышает сумму задолженности. Группа не смогла предоставить документы и расчеты, подтверждающие актуальную оценку указанной доли в компании. Мы не имели возможности подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур оценку доли в компании и соответственно получить подтверждение возмещаемости указанной задолженности. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, были ли необходимы какие-либо корректировки в отношении отраженных в консолидированной

Аудируемое лицо: ПАО Группа Компаний «ТНС энерго».
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1055236036316
Москва, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

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

финансовой отчетности прочей дебиторской задолженности и прочих доходов в сумме 736 668 тысяч рублей.

Как указано в примечании 26, дочерним обществам Группы были предъявлены претензии налоговыми органами в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2011-2014 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны дочерним Обществам в 2015-2018 годах. Кроме того, в 2018 году ПАО ГК «ТНС энерго» инициировала мероприятия по подаче уточненных налоговых деклараций по уменьшению налогов по сделкам по договорам управления с дочерними обществами, в результате чего в консолидированной отчетности Группы был отражен отложенный налоговый актив в сумме 462 574 тысячи рублей по состоянию на 1 января 2017 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 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 и величины налоговых убытков. Руководство Группы провело оценку обязательства и накопленных налоговых убытков по состоянию на 1 января 2017 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года и считает, что налоговые обязательства и отложенный налоговый актив отражены надлежащим образом в 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 (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельствам, изложенным 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. примечание 6 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Обесценение дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полной сумме, большого объема суждений руководства, связанных с оценкой возможности ее возмещения, а также в связи с применением с 1 января 2018 года нового стандарта МСФО 9 «Финансовые инструменты» и отражением ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности в соответствии с данным стандартом.	<p>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; – оценили полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств	
См. примечание 21 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.	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям 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 полноту и корректность раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.

Обесценение нематериальных активов (гудвилл и статус гарантирующего поставщика)	
См. примечание 9 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение нематериальных активов (гудвилл и статус гарантирующего поставщика) является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы нематериальных активов, большого объема суждений руководства, связанных с их оценкой величины будущих денежных потоков и наличием неотъемлемого фактора неопределенности в отношении прогнозирования будущих денежных потоков.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проанализировали основные допущения, на которых основывается расчет ценности использования, включая прогнозируемые денежные потоки и ставки дисконтирования; — проанализировали обоснованность прогнозируемых денежных потоков и сравнили ключевые исходные данные, такие как ставки дисконтирования и ставки роста показателей, с полученными из внешних источников отраслевыми, финансовыми и экономическими данными, а также с собственными историческими данными Группы и ее показателями. Мы привлекли наших специалистов по оценке и совместно критически оценили допущения и методологию, используемую Группой для прогнозирования возмещаемой стоимости; — оценили отражают ли раскрытия в консолидированной финансовой отчетности надлежащим образом ключевые допущения, используемые для тестирования нематериальных активов на обесценение, в том числе ставки дисконтирования, а также чувствительность к изменению допущений в оценке.

Признание и оценка беспоставочного форварда на акции	
См. примечание 16 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценка и признание справедливой стоимости беспоставочного форварда на акции является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду использования методик оценки, которые основываются на предположениях, расчетных оценках и суждениях руководства, а также наличия неотъемлемого фактора неопределенности.</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — оценили уместность методологии для оценки справедливой стоимости акций Компании; — проанализировали основные допущения, на которых основывается расчет справедливой стоимости акций Компании, включая прогнозируемые денежные потоки и ставку дисконтирования; — проанализировали обоснованность прогнозируемых денежных потоков и сравнили ключевые исходные данные, такие как ставку дисконтирования и ставки роста показателей, с полученными из внешних источников отраслевыми, финансовыми и экономическими данными, а также с собственными историческими данными Группы и ее показателями. Мы привлекли наших специалистов по оценке и совместно критически оценили допущения и методологию, используемую Группой для прогнозирования дисконтированной стоимости будущих денежных потоков; — проверили математическую правильность расчета и оценили ставку дисконтирования величины обязательных к погашению будущих процентных платежей; — мы привлекли наших специалистов по оценке к сопоставлению рыночной стоимости акций, использованной в расчете справедливой стоимости форварда, с доступными внешними рыночными данными; — оценили отражают ли раскрытия в консолидированной финансовой отчетности надлежащим образом подверженность Группы риску оценки справедливой стоимости беспоставочного форварда.
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:

Климанова Л. В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

29 апреля 2019 года



(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017*	1 января 2017*
			Пересчитано	Пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	4 101 785	3 767 733	3 480 402
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	9	19 479 462	19 479 462	19 144 723
Гудвилл и прочие нематериальные активы	9	1 097 341	1 122 434	1 211 866
Инвестиционное имущество		19 936	23 881	23 024
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		158 615	161 141	131 877
Займы выданные	10	179 775	587 137	688 861
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	3 314 174	1 239 825	1 091 000
Отложенные налоговые активы	18	743 057	555 128	473 470
Прочие внеоборотные активы		55 957	55 616	100 833
		29 150 102	26 992 357	26 346 056
Оборотные активы				
Запасы		26 662	32 873	34 456
Займы выданные	10	945 116	674 450	1 602 775
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 057 224	1 082 491	1 267 029
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	1 273 250	1 237 962	1 359 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	39 520 661	38 732 399	36 525 565
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 308 508	1 953 175	2 582 175
		44 131 421	43 713 350	43 371 295
ИТОГО АКТИВЫ		73 281 523	70 705 707	69 717 351
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗА-				
ТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	13	13 668	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(868 640)	(232 845)	(33 681)
Добавочный капитал		5 718 207	5 718 207	5 718 207
(Накопленные убытки)/Нераспределенная прибыль		(1 041 517)	(65 406)	487 353
Итого собственный капитал, принадле-		3 821 718	5 433 624	6 185 547
жащий материнской компании				
Доля неконтролирующих собственников	6	1 255 985	1 206 096	1 683 576
Итого собственный капитал		5 077 703	6 639 720	7 869 123
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	-	1 976	529 883
Отложенные налоговые обязательства	18	2 909 062	3 344 567	3 464 253
Долгосрочная кредиторская задолженность за транзит электроэнергии	17	2 304 281	5 278 450	119 298
		5 213 343	8 624 993	4 113 434

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	При м.	31 декабря 2018	31 декабря 2017* Пересчитано	1 января 2017* Пересчитано
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	24 266 131	22 649 192	21 216 157
Беспоставочный форвард на акции	16	249 000	305 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	36 468 532	30 570 806	34 771 946
Резервы	26	1 256 378	1 111 997	633 579
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		165 001	100 077	106 608
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	17	585 435	703 922	1 006 504
		62 990 477	55 440 994	57 734 794
Итого обязательства		68 203 820	64 065 987	61 848 228
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
		73 281 523	70 705 707	69 717 351

*- 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), внесены исправления оценки вероятности погашения налоговых обязательств (см. Примечание 1)



Афанасьев С.Б.
 Генеральный директор
 «26» апреля 2019 года

(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		222 690 771	212 279 637
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		32 973 533	31 735 447
Операционные расходы	19	(247 427 566)	(239 823 639)
Прочие доходы	20	4 200 589	3 087 687
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	11	(1 536 807)	(686 651)
Прочие расходы	21	(4 990 914)	(3 926 609)
Операционная прибыль		5 909 606	2 665 872
Финансовые доходы	22	400 185	705 103
Финансовые расходы	23	(5 126 646)	(3 583 236)
Чистые финансовые расходы		(4 726 461)	(2 878 133)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия		38 196	35 495
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 221 341	(176 766)
Расход по налогу на прибыль	18	(692 359)	(323 804)
Прибыль/(убыток) за год		528 982	(500 570)
Прибыль/(убыток) за год, причитающийся:			
Собственнику материнской компании		518 084	(476 585)
Неконтролирующим собственникам		10 898	(23 985)
Общий совокупный доход/(убыток) за год		528 982	(500 570)
Общий совокупный доход/(убыток) за год, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		518 084	(476 585)
Неконтролирующим собственникам		10 898	(23 985)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	14	38,55	(35,10)

*- 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).



Афанасьев С.Б.
 Генеральный директор
 «26» апреля 2019 года

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале


	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2017 года согласно отчетности за предыдущий период	13 668	(33 681)	5 718 207	1 161 265	6 859 459	1 863 465	8 722 924
Влияние исправления ошибок	-	-	-	(673 912)	(673 912)	(179 889)	(853 801)
Остаток на 1 января 2017 года пересчитанный	13 668	(33 681)	5 718 207	487 353	6 185 547	1 683 576	7 869 123
Общий совокупный убыток за год	-	-	-	(476 585)	(476 585)	(23 985)	(500 570)
Убыток за год	-	-	-	(476 585)	(476 585)	(23 985)	(500 570)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(199 164)	-	(76 174)	(275 338)	(453 495)	(728 833)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	(57 374)	(57 374)	(395 595)	(452 969)
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	-	-	(57 900)	(57 900)
Прощение кредиторской задолженности по займам полученным от владельца материнской компании (Примечание 15)	-	-	-	250 000	250 000	-	250 000
Выкуп собственных акций	-	(199 164)	-	-	(199 164)	-	(199 164)
Беспоставочный форвард на акции (Примечание 16)	-	-	-	(268 800)	(268 800)	-	(268 800)
Остаток на 31 декабря 2017 года	13 668	(232 845)	5 718 207	(65 406)	5 433 624	1 206 096	6 639 720

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2018 года*	13 668	(232 845)	5 718 207	(65 406)	5 433 624	1 206 096	6 639 720
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	(1 260 962)	(1 260 962)	(83 799)	(1 344 761)
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	-	-	-	(1 260 962)	(1 260 962)	(83 799)	(1 344 761)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	13 668	(232 845)	5 718 207	(1 326 368)	4 172 662	1 122 297	5 294 959
Общая совокупная прибыль за год	-	-	-	518 084	518 084	10 898	528 982
Прибыль за год	-	-	-	518 084	518 084	10 898	528 982
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(635 795)	-	(233 233)	(869 028)	122 789	(746 239)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	(146 807)	(146 807)	205 828	59 021
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 10)	-	-	-	(86 426)	(86 426)	-	(86 426)
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	-	-	(83 039)	(83 039)
Выкуп собственных акций	-	(635 795)	-	-	(635 795)	-	(635 795)
Остаток на 31 декабря 2018 года	13 668	(868 640)	5 718 207	(1 041 517)	3 821 718	1 255 985	5 077 703

*- 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).



Афанасьев С.Б.
Генеральный директор
«26» апреля 2019 года

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(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		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 221 341	(176 766)
<i>Корректировки</i>		
Амортизация	19 515 370	471 317
Восстановление обесценения нематериальных активов	-	(334 739)
Чистые финансовые расходы	4 726 461	2 878 133
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	(38 196)	(35 495)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(11 590)	2 065
Обесценение прочих внеоборотных активов	-	40 223
Обесценение займов выданных	-	21 865
Прочие расходы	-	6 088
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала	6 413 386	2 872 691
Изменение запасов	6 211	1 810
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5 238 346)	(3 593 345)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	3 959 290	1 020 121
Изменение резервов	26 144 381	478 418
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	5 284 922	779 695
Проценты уплаченные	(4 122 377)	(3 007 275)
Налог на прибыль уплаченный	(867 805)	(320 941)
Чистый поток денежных средств использованный в операционной деятельности	(294 740)	(2 548 521)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(727 624)	(501 562)
Поступления от реализации основных средств	44 877	36 390
Приобретение нематериальных активов	(168 023)	(69 473)
Проценты полученные	164 104	631 992
Погашение займов выданных	56 741	711 288
Дивиденды полученные	40 722	-
Приобретение дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения	-	(37 166)
Выбытие зависимых компаний	-	6 232
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от инвестиционной деятельности	(589 203)	777 701

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 17-86, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года*
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		113 495 444	89 139 000
Погашение кредитов и займов		(113 981 598)	(87 118 488)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(91 809)	(69 264)
Дивиденды уплаченные	13	(143 225)	(379 102)
Выкуп собственных акций		(389 795)	(199 164)
Поступление по договору факторинга	11	1 087 824	600 000
Приобретение долей неконтролирующих собственников		(327 045)	(452 969)
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от финансовой деятельности		(350 204)	1 141 820
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(644 667)	(629 000)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	1 953 175	2 582 175
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	1 308 508	1 953 175

*- 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).

Неденежные операции по инвестиционной деятельности раскрыты в Примечании 10.

Неденежные операции по финансовой деятельности раскрыты в Примечаниях 15, 16, 17.

Афанасьев С.Б.
Генеральный директор
«26» апреля 2019 года



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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и ее основная деятельность

ПАО Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Группа») была образована в результате приобретения приватизированных энергосбытовых компаний в различных регионах Российской Федерации.

Материнской компанией Группы является ПАО ГК «ТНС энерго». Группа не имеет конечной контролирующей стороны.

Основные дочерние общества, входящие в Группу, представлены в Примечании 5.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

Основным видом деятельности Группы является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации. На территории присутствия всем энергосбытовым компаниям Группы присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии.

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 финансовая отчетность отражает точку зрения Группы 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 Группы.

1.3. Непрерывность деятельности

По итогам 2018 года размер чистой прибыли и чистого потока денежных средств использованного в операционной деятельности Группы, составили 529 млн. руб. и 295 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов. Спецификой деятельности Группы является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты, приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты, поступающей от потребителей электроэнергии.

Эта проблема решается как на уровне отрасли, посредством наработки практики применения законов, направленных на укрепление платежной дисциплины потребителей энергетических ресурсов, так и в рамках Группы путем внедрения современных ИТ-решений и комплекса мер по стимулированию своевременной оплаты задолженности потребителями.

Компаниями Группы было достигнуто рекордное значение собираемости дебиторской задолженности в 2018 году. Оно составило 99,4%, что на 0,5% больше среднеотраслевого показателя.

Описанные меры позволяют сократить кассовый разрыв за счет поступления оплаты по задолженности, включенной в резервы под кредитные убытки, рассчитанные исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года.

Переход с 1 июля 2018 года на эталонное тарифное регулирование гарантирующего поставщика позволил компаниям Группы увеличить размер НВВ (Необходимая валовая выручка – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования, далее НВВ) 2018 года по сравнению с 2017 годом на 19,37%.

Положительная динамика изменения НВВ сохранилась и в 2019 году: рост НВВ 2019 года в сравнении с 2017 годом составил 37 %, в сравнении с 2018 годом - 15 %. Прирост НВВ в 2019 году в абсолютном выражении составит не менее 3 млрд. руб.

В 2020 году законодательно обусловленный переход на расчет НВВ исходя из 100 % эталонной выручки позволит увеличить НВВ компаний Группы на 56 % по сравнению с 2017 годом и на 16 % по сравнению с 2019 годом.

Кроме того, компаниями Группы получены положительные решения по судебным разбирательствам с

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

региональными тарифными органами об оспаривании сбытовых надбавок на 2016 и 2017 годы, часть дополнительных средств по которым была учтена при тарифном регулировании на 2018 и 2019 года, остаток, подлежащий включению, был перенесен на последующие периоды регулирования.

С начала 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» ведутся переговоры с ПАО «Россети» о заключении соглашения о реструктуризации кредиторской задолженности в размере 8,75 млрд. руб. на 5-10 лет. Аналогичные соглашения были подписаны в ноябре 2017 года. По оценке Группы заключение таких соглашений является высоковероятным, поскольку Группа владеет существенной долей рынка сбыта электроэнергии и является надежным партнером. Достижение договоренности в этом вопросе является взаимовыгодным, поскольку приведет к урегулированию разногласий и повышению своевременности взаиморасчетов.

Кроме этого, в 2019 году группой планируется вернуть из бюджета излишне уплаченные налоги в размере более 2,3 млрд. руб., уплаченные в соответствии с решениями судов по налоговым спорам, вступившим в законную силу, а также в соответствии с решениями налоговых органов.

По состоянию на 1 января 2019 года у компаний группы остаются неиспользованными лимиты оборотного кредитования в различных банках на величину около 4,2 млрд. руб. Кроме того, в начале 2019 года установлен новый лимит кредитования в размере 2 млрд. руб. в АО «Россельхозбанк» и подписаны соответствующие кредитные соглашения. Таким образом, группа может направить на исполнение краткосрочных обязательств дополнительные кредитные средства в размере около 6,2 млрд. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не выполнила финансовые ковенанты, предусмотренные договором форварда (см. Примечание 16), заключенным в июне 2017 года, и кредитными соглашениями с компаниями Группы ВТБ (см. Примечание 15). В результате указанные компании-кредиторы получили право досрочного требования погашения по обязательствам в размере 3 662 млн. руб. и соответствующая часть кредитов, и обязательство по форварду были классифицированы в консолидированной финансовой отчетности Группы как краткосрочные обязательства. Руководством Группы проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий, а также изменения пороговых значений ковенант. Основываясь на том, что Группа соответствующим образом исполняет свои платежные и иные обязательства по кредитным договорам, руководство ожидает, что Группа сможет получить вейвер в отношении нарушения финансовых ковенантов и изменения пороговых значений ковенант начиная с 30 июня 2019 года.

Также Группа вовлечена в разбирательства с налоговыми органами, которые не завершены на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 26).

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые потребовались бы, если бы Группа была не в состоянии продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего бизнеса, так как Группа считает, что не существует существенной неопределенности в возможности успешного окончания переговоров в отношении вейвера, получения доступа к краткосрочным кредитным линиям, а также способности сгенерировать достаточные денежные потоки для своевременного и полного погашения обязательств, предусмотренных условиями договоров.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее «руб.») в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности. При этом российские стандарты бухгалтерского учета значительно отличаются от аналогичных принципов для целей МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность содержит переклассификации и корректировки, необходимые для достоверного представления данных в соответствии с требованиями МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
2.2. Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки

Группой выявлена ошибка в оценке вероятности погашения суммы штрафов и пени, начисленных налоговыми органами в результате налоговых проверок дочерних обществ и относящихся к 2016-му году. (смотри также Примечание 26). Ошибка исправлена путем пересчета соответствующих строк консолидированной финансовой отчетности за все затронутые периоды. В таблицах ниже представлен эффект исправления ошибки на консолидированную отчетность.

Консолидированный отчет о финансовом положении

Влияние исправления ошибок			
1 января 2017 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	10 896	462 574	473 470
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	2 071 336	(804 307)	1 267 029
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 577 897	(265 687)	1 312 210
Прочие активы	66 617 557	-	66 617 557
Итого активов	70 277 686	(607 420)	69 670 266
Отложенные налоговые обязательства	3 427 304	36 949	3 464 253
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	26 033	80 575	106 608
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	830 562	128 857	959 419
Прочие обязательства	57 270 863	-	57 270 863
Итого обязательств	61 554 762	246 381	61 801 143
Нераспределенная прибыль	1 161 265	(673 912)	487 353
Прочий собственный капитал	5 698 194	-	5 698 194
Доля неконтролирующих собственников	1 863 465	(179 889)	1 683 576
Итого собственного капитала	8 722 924	(853 801)	7 869 123

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

31 декабря 2017 года	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	92 554	462 574	555 128
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 886 798	(804 307)	1 082 491
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 456 564	(218 602)	1 237 962
Прочие активы	67 830 126	-	67 830 126
Итого активов	71 266 042	(560 335)	70 705 707
Отложенные налоговые обязательства	3 307 618	36 949	3 344 567
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	19 502	80 575	100 077
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	527 980	175 942	703 922
Прочие обязательства	59 917 421	-	59 917 421
Итого обязательств	63 772 521	293 466	64 065 987
Нераспределенная прибыль	608 506	(673 912)	(65 406)
Прочий собственный капитал	5 499 030	-	5 499 030
Доля неконтролирующих собственников	1 385 985	(179 889)	1 206 096
Итого собственного капитала	7 493 521	(853 801)	6 639 720

2.3. База определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и инвестиционного имущества, которые учитываются по справедливой стоимости.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 11 – резервы в отношении обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности;

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

- Примечание 18 – отложенные налоговые активы;
- Примечания 8 и 27 – классификация договоров аренды.

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

- Примечание 9 – оценка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком использования на предмет обесценения;
- Примечания 11 и 24 (кредитный риск) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и активов по договору: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка;
- Примечание 26 – резервы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменение существенных принципов учетной политики

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

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. пункт 3.2) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. пункт 3.3) 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу также вступили ряд других новых стандартов, но они не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Влияние первоначального применения этих стандартов, главным образом, подразумевает увеличение суммы убытков от обесценения, признанной в отношении финансовых активов (см. пункт 3.3 ниже).

Остальные принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.4-3.19, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех компаний Группы.

3.2. 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.

3.3. 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. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем ранее применяемая модель понесенных убытков, и приводит к более раннему признанию убытков.

Группа проанализировала классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что привело к признанию дополнительного резерва по финансовым активам (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) и

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

переоценке займов выданных по справедливой стоимости в размере 1 344 761 тыс. руб. за вычетом отложенного налога на прибыль по состоянию на 1 января 2018 года. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

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

	<i>Прим.</i>	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		
Отражение финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9		(91 633)
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	<i>(ii)</i>	(1 484 569)
Соответствующий налог		315 240
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(1 260 962)
Неконтролирующие доли участия		
Отражение финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9		(16 313)
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	<i>(ii)</i>	(88 436)
Соответствующий налог		20 950
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(83 799)

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 и производных финансовых инструментов. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

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

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

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

	<i>Прим.</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					
Займы выданные	(А)	Займы и дебиторская задолженность	Справедливая стоимость с отражением изменения через прибыли и убытки	493 073	401 440
Займы выданные	(Б)	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	768 514	647 078
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(Б)	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	39 460 129	37 992 247
Денежные и приравненные к ним средства		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	1 953 175	1 953 175
Всего финансовых активов				42 674 891	40 993 940

(А) Займы выданные, которые классифицировались как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируются по справедливой стоимости с отражением изменения через прибыли и убытки. Уменьшение балансовой стоимости этих займов выданных в связи с их оценкой по справедливой стоимости в размере 91 633 тыс. руб. признано в составе вступительной величины нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.

(Б) Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные, которые классифицировались как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, продолжают классифицироваться по амортизированной стоимости. Увеличение резерва под обесценение этой дебиторской задолженности и займов выданных в размере 1 484 569 тыс. руб. признано в составе вступительной величины нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.

ii. Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. 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
- ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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.

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 изменения сроков оборачиваемости дебиторской задолженности отдельно для каждой компании Группы с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

Денежные средства и их эквиваленты

Группа признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

– 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.

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 90 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 год, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

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

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

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

Резерв под убытки в отношении займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода, вместо уменьшения балансовой стоимости актива.

Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Как результат, Группа реклассифицировала убытки от обесценения в сумме 686 651 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

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

Влияние новой модели оценки обесценения

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

Оценочные резервы под убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО (IAS) 39*	6 488 122
---	------------------

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	1 467 883
--	-----------

Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9	7 956 005
---	------------------

* Прочая дебиторская задолженность по пеням и штрафам и резерв под ее обесценение на 31 декабря 2017 года были представлены свернуто в годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа скорректировала презентацию этих показателей в консолидированной финансовой отчетности и представила их развернуто.

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 по состоянию на 1 января 2018 года.

– Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения: определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

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

3.4. Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса, кроме сделок между предприятиями под общим контролем, отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

В отношении сделок по приобретению предприятий Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и, если приобретение происходило поэтапно, справедливой стоимости уже имеющихся долевых инструментов приобретаемого предприятия, а также суммы, в которой признана доля неконтролирующих акционеров в приобретаемом бизнесе, минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса.

Если эта разница является отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников

Сделки по приобретению долей неконтролирующих собственников отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки доли неконтролирующих собственников осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю собственников неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

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

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же собственника, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных компаний признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

Начиная с момента возникновения существенного влияния или совместного контроля и до даты прекращения этого существенного влияния или совместного контроля, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в

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

том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3.5. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.6. 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.

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 изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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

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. Это включает все производные финансовые активы. 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:

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования 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 справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

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.

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

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

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.

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

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

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.

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 консолидированном 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 возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

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

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

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном 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.

3.7. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Группу после даты перехода на МСФО (1 января 2012 года) включала 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 линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у 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	25-96 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Вычислительная и оргтехника	2-20 лет
Транспорт	2-16 лет
Прочие	3-26 лет

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

Арендованные основные средства

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

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

практически всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии такие основные средства отражаются в соответствии с учетной политикой, применяемой к такого рода активам.

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

С 1 января 2019 года вступает в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который изменяет принципы учета арендованных основных средств (см. пункт 3.20).

3.8. Нематериальные активы

Гудвилл

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Вопросы оценки гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в Примечании 3.4.

Сделки приобретения, осуществленные в период до 1 января 2012 года

По приобретениям, осуществленным в период до 1 января 2012 года, гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над величиной, отражающей долю участия Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия. Если это превышение выражалось отрицательной величиной («отрицательный гудвилл»), то вся его сумма сразу признавалась в составе прибыли или убытка за период.

Прочие нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ)	4 года
Прочее программное обеспечение	1-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-10 лет

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

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

Статус гарантирующего поставщика

Нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика», приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения.

В соответствии с действующими правилами функционирования розничных рынков электрической энергии Российской Федерации прекращение статуса гарантирующего поставщика может произойти в связи с банкротством, ликвидацией, добровольным отказом, исключением из реестра участников оптового рынка электроэнергии или нарушением антимонопольного законодательства. С момента образования свободного розничного рынка электроэнергии было только несколько случаев прекращения или замены гарантирующих поставщиков.

В результате анализа соответствующих фактов и обстоятельств Группа не предполагает наступления обстоятельств, которые могли бы привести к потере статуса гарантирующего поставщика дочерними предприятиями Группы, и соответственно не видит временных ограничений в отношении срока, на протяжении которого дочерние предприятия Группы, имеющие статус гарантирующего поставщика, смогут выполнять свои обязательства для сохранения статуса гарантирующего поставщика на соответствующих территориях деятельности и ожидают получать денежные потоки, связанные с данными нематериальными активами. Соответственно нематериальные активы «статусы гарантирующего поставщика» имеют неопределенный срок полезного использования.

3.9. Запасы

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

3.10. 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:

- 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 с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ 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.

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

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 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, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

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

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

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

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися 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;
- 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 консолидированном 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

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

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 Группы 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.

3.11. Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

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

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

3.12. 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 правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего 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

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

государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

3.13. 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 доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

3.14. Выручка по договорам с покупателями»

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 3.2

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

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

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

3.15. Компенсация потерь

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

3.16. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также убытки от изменения стоимости финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

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

3.17. Прочие доходы и расходы

Арендные платежи

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

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения 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 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.

Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо Группы в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе прибыли (убытка) за период по мере их осуществления.

3.18. Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

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

- 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 законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы.

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 Группа 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, Группа 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 был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

3.19. Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей акций, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям акций, и средневзвешенного количества 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.

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

3.20. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Компании, ответственным за принятие оперативных решений Группы, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству Компании, ответственному за принятие оперативных решений Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

3.21. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям 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. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

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

Характер расходов, относящихся к новым активам и обязательствам, отраженным на балансе арендатора, изменится, поскольку 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 800 000 – 1 300 000 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.

Прочие изменения

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9)
- Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28)
- Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19)
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО* МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ 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 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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечаниях 16 и 24.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлены дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2018		31 декабря 2017	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	85,30	83,04	85,49	83,45
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	92,90	87,95	92,91	88,09
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	97,20	94,13	97,25	94,21
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	89,22	85,73	89,25	85,75
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	99,07	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	97,18	91,50	97,19	94,84
ПАО «ТНС энерго Кубань»*	Реализация электроэнергии	Россия	84,04	84,04	85,45	85,43
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ТНС энерго Пенза»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ «Южный»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ Новгородской области»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	99,00	99,00	99,00	99,00

* 16 августа 2017 года ОАО «Кубаньэнергосбыт» переименовано в ПАО «ТНС энерго Кубань»

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

В январе 2017 года ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» приобрело долю 100% уставного капитала ООО «ЕИРЦ Южный» у физических лиц за денежное вознаграждение. Компания приобретена с целью расширения бизнеса на новых территориях.

ООО «ЕИРЦ «Южный» работает на территории г. Новочеркаска, г. Таганрога, г. Батайска, с перспективой развития на всю территорию Ростовской области и осуществляет функции расчетного центра для водоснабжающих и теплоснабжающих организаций и управляющих компаний по многоквартирным домам.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ООО «ЕИРЦ «Южный» по состоянию на дату приобретения:

Основные средства	8
Запасы	227
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20 195
Инвестиции	3 020
Денежные средства и их эквиваленты	834
Итого активы	24 284
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	24 169
Итого обязательства	24 169
Приобретенные чистые активы	115
Гудвилл	25 885
Итого стоимость приобретения	26 000

Гудвилл представляет собой превышение стоимости приобретения над величиной чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенного предприятия. Данное превышение получено вследствие наличия потенциальных выгод от диверсификации бизнеса.

После приобретения дочерней компании ООО «ЕИРЦ «Южный» ее чистая прибыль и выручка от оказания услуг по осуществлению функции расчетного центра, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности за 2017 год составили 3 463 тыс. руб. и 30 630 тыс. руб. соответственно.

10 марта 2017 года дочерней компанией ООО «ТНС энерго Великий Новгород» создана дочерняя компания ООО «ЕИРЦ Новгородской области» с уставным капиталом 10 тысяч рублей. Дочерняя компания создана с целью консолидации начислений и оплаты за жилищно-коммунальные услуги с функцией оператора Единого расчетного центра. Дочерней компанией деятельность не ведется. Чистая прибыль компании с даты создания до 31 декабря 2017 года составила 78 тыс. руб., выручка - 0 тыс. руб.

07 марта 2017 года дочерней компанией ПАО «ТНС энерго Кубань» создана дочерняя компания ООО «ЕИРЦ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ» с уставным капиталом 10 тысяч рублей. Дочерняя компания создана с целью консолидации начислений и оплаты за жилищно-коммунальные услуги с функцией оператора Единого расчетного центра. На 31 декабря 2017 года уставный капитал Обществом оплачен не был. Дочерней компанией деятельность не ведется. Расходы за отчетный период составили 7 тыс. руб., других операций за отчетный период не осуществлялось.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

В течение 2018 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость про- дажи/(покупки)	Изменение доли неконт- ролирующих собствен- ников в результате изме- нения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Продажа/покупка части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	2 480	2 774	(294)
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	61	7 646	(7 585)
ПАО «ТНС энерго НН»	4 393	(733)	5 126
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	666	53	613
АО «ТНС энерго Тула»	-	1 097	(1 097)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	4 702	133 258	(128 556)
ПАО «ТНС энерго Кубань»	46 719	61 731	(15 012)
Итого	59 021	205 826	(146 805)

В течение 2017 года в результате реализации и приобретения долей дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость про- дажи/(покупки)	Изменение доли неконт- ролирующих собствен- ников в результате изме- нения эффективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Продажа/покупка части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	(1 261)	(2 480)	1 219
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	(58)	(11)	(47)
ПАО «ТНС энерго НН»	(1 027)	(308)	(719)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(665)	(27)	(638)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(562 368)	(602 308)	39 940
ПАО «ТНС энерго Кубань»	112 410	209 539	(97 129)
Итого	(452 969)	(395 595)	(57 374)

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

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной. Некоторые показатели отличаются от показателей в отдельных отчетностях дочерних компаний по причине обоснованных различий в требованиях МСФО по учету отдельных операций в отдельной и консолидированной отчетности.

31 декабря 2018 года	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие инди- видуально несуществен- ные дочерние предприятия	Итого
Неконтролирующая доля в процентах	16,72%	13,59%	5,87%	14,27%	8,50%	15,96%		
Внеоборотные активы	1 279 644	1 087 173	4 793 888	1 143 309	6 539 100	7 338 849	2 170 109	24 352 072
Оборотные активы	1 552 810	3 287 858	12 957 762	4 096 601	7 716 121	8 120 711	3 173 490	40 905 353
Долгосрочные обязательства	142 728	55 776	1 493 769	334 949	1 088 472	1 080 682	584 902	4 781 278
Текущие обязательства	1 221 571	4 095 836	17 438 581	4 669 756	10 230 057	10 127 368	4 795 189	52 578 358
Чистые активы	1 468 155	223 419	(1 180 700)	235 205	2 936 692	4 251 510	(36 492)	7 897 789
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	252 075	32 581	(47 516)	44 351	286 109	688 727	(342)	1 255 985
Выручка и компенсация потерь	7 768 794	27 507 597	45 115 577	18 585 669	50 061 462	55 635 705	22 160 873	226 835 677
Прибыль/(убыток)	230 942	77 304	860 121	(37 625)	75 511	(457 860)	(468 624)	279 769
Общий совокупный доход/(убыток)	230 942	77 304	860 121	(37 625)	75 511	(457 860)	(468 624)	279 769
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	38 176	7 093	49 958	(5 356)	(12 465)	(65 070)	(1 438)	10 898
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	348 573	127 868	(1 460 253)	(207 497)	298 069	(504 417)		
Денежные потоки от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(91 673)	(157 872)	104 943	(201 232)	77 099	(47 351)		
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	(267 741)	(270 779)	1 290 727	450 653	(423 229)	528 352		
<i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	(8 635)	(8 346)	(24 352)	(13)	(11 734)	(36 950)		
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(10 841)	(300 783)	(64 583)	41 924	(48 061)	(23 416)		

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

	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие инди- видуально несуществен- ные дочерние предприятия	Итого
31 декабря 2017 года								
Неконтролирующая доля в процентах	16,55%	11,91%	5,79%	14,25%	5,16%	14,57%		
Внеоборотные активы	1 091 391	343 431	2 037 255	718 030	7 429 960	7 708 356	-	19 328 423
Оборотные активы	1 643 669	3 722 490	14 211 247	3 769 825	8 904 693	7 692 394	-	39 944 318
Долгосрочные обязательства	173 828	59 589	3 402 430	781 666	1 216 701	1 211 100	-	6 845 314
Текущие обязательства	1 205 948	3 708 935	12 732 957	3 324 757	10 875 102	8 858 393	-	40 706 092
Чистые активы	1 355 284	297 398	113 115	381 433	4 242 849	5 331 257	-	11 721 336
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	231 281	35 861	28 291	65 227	232 427	792 899	(1)	1 385 985
Выручка и компенсация потерь	7 561 891	25 280 304	42 965 268	17 540 096	47 718 756	52 543 000	-	193 609 315
Прибыль/(убыток)	181 752	(47 150)	(909 401)	(53 313)	115 660	17 519	(1 342)	(696 275)
Общий совокупный доход	181 752	(47 150)	(909 401)	(53 313)	115 660	17 519	(1 342)	(696 275)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	30 316	(5 619)	(52 707)	(7 671)	6 085	5 940	(329)	(23 985)
Прочий совокупный доход, приходящийся на неконтролирующую долю	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	4 533	(182 166)	(2 061 635)	(285 277)	107 055	(960 867)		
Денежные потоки от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(96 623)	136 270	189 173	(40 282)	(87 431)	298 788		
Денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	71 788	11 162	1 660 972	285 899	(80 012)	265 645		
<i>в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам</i>	(21 756)	(9 520)	-	(56)	(194)	(11 095)		
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(20 302)	(34 734)	(211 490)	(39 660)	(60 388)	(396 434)		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
7. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделила одиннадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы реализуют электроэнергию в различных регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется отдельно.

Сегмент «Прочие» объединяет несущественные компании, деятельность которых не связана с основной деятельностью Группы. Ни один из операционных сегментов, вошедших в сегмент «Прочие», не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни за 2018 год, ни за 2017 год.

Группа оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Для анализа результатов деятельности каждого сегмента используется прибыль или убыток после налогообложения.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Межсегментная выручка представляет собой в основном выручку от оказания услуг управления материнской компанией дочерними обществами. Цены по договорам оказания услуг управления формируются с учетом нормы рентабельности, рассчитываемой исходя из анализа нескольких показателей, таких как чистая прибыль, объем реализации, текущая ликвидность и т.п.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

Информация об отчетных сегментах

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	112 783	7 779 510	5 654 457	27 554 968	45 224 818	18 625 891	22 208 160	50 236 857	9 634 400	13 614 223	55 918 260	26 952	256 591 279
<i>в том числе реализация потерь</i>	-	791 230	666 400	3 419 632	5 410 354	2 466 822	1 892 782	7 258 444	1 383 915	1 399 016	8 412 086	-	33 100 681
Выручка от продаж между сегментами	3 951 719	2 069	1 845	2 088	5 417	3 226	1 083	10 303	705	1 365	329	10 328	3 990 477
Выручка сегментов	4 064 502	7 781 579	5 656 302	27 557 056	45 230 235	18 629 117	22 209 243	50 247 160	9 635 105	13 615 588	55 918 589	37 280	260 581 756
Процентные доходы	58 929	9	1 926	54 935	105 322	29 530	9 201	28 855	336	1 509	92 177	2 643	385 372
Процентные расходы	633 628	64	28 603	113 348	1 152 400	181 558	154 894	608 164	123 555	174 636	328 132	-	3 498 982
Прибыль за год	1 638 094	119 086	26 373	107 689	200 871	30 439	18 126	110 044	3 110	3 286	74 501	835	2 332 454

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронез»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ПАО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	59 104	1 005 337	883 620	2 167 011	9 559 897	3 467 382	3 836 018	6 336 866	1 257 731	1 396 952	5 663 685	-	35 633 603
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	142 933	92 691	540 057	820 054	210 931	347 798	1 028 703	550 766	144 222	1 219 092	-	5 097 247
Денежные средства сегментов	31 917	87 897	13 543	180 528	76 417	107 003	95 778	186 849	24 679	146 566	307 881	10 894	1 269 950
Активы сегментов	91 021	1 236 167	989 854	2 887 596	10 456 368	3 785 316	4 279 594	7 552 418	1 833 176	1 687 740	7 190 658	10 894	42 000 800
Кредиты и займы сегментов	4 774 222	451 486	350 783	1 001 973	5 262 043	1 800 850	1 457 887	5 002 943	1 130 393	1 502 394	3 250 000	-	25 984 974
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	290 100	187 585	230 866	789 445	1 072 905	534 225	737 962	1 245 201	60 406	356 049	1 353 272	2	6 858 018
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	4 314	369 072	288 297	1 194 186	7 053 318	1 559 920	2 555 519	2 590 830	1 303 558	616 665	3 780 218	-	21 315 897
Обязательства сегментов	5 068 636	1 008 143	869 946	2 985 604	13 388 266	3 894 995	4 751 368	8 838 974	2 494 357	2 475 108	8 383 490	2	54 158 889

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	2 910 067	6 880 014	6 858 249	24 886 916	43 052 803	17 390 032	20 016 208	47 833 361	9 585 837	12 732 438	52 434 755	25 220	244 605 900
<i>в том числе реализация потерь</i>	-	770 281	938 526	3 040 799	5 126 953	2 299 988	1 705 010	7 276 523	1 338 175	1 165 640	8 250 656	-	31 912 551
Выручка от продаж между сегментами	3 691 074	695 544	1 793	453 718	6 592	206 217	638 448	39 789	705	1 899	345 845	5 390	6 087 014
Выручка сегментов	6 601 141	7 575 558	6 860 042	25 340 634	43 059 395	17 596 249	20 654 656	47 873 150	9 586 542	12 734 337	52 780 600	30 610	250 692 914
Процентные доходы	107 233	7 540	6 192	72 885	156 333	35 428	24 069	34 459	2 271	2 308	106 919	2 532	558 169
Процентные расходы	846 904	51 634	22 238	132 498	482 124	196 498	141 899	578 772	112 570	148 440	293 404	293	3 007 274
Прибыль за год	2 225 798	120 550	109 801	102 241	205 431	3 173	3 104	150 182	6 568	2 817	39 080	2 337	2 971 082

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронезж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	200 506	1 088 956	952 758	2 002 639	8 742 655	2 587 971	2 974 089	5 440 732	1 240 853	1 183 860	5 276 106	-	31 691 125
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	191 828	114 596	297 176	1 575 777	588 315	588 173	2 544 681	307 580	133 632	1 661 770	-	8 003 528
Денежные средства сегментов	274 722	98 738	33 417	481 375	141 000	65 079	121 270	235 160	45 248	111 254	331 298	15 542	1 954 103
Активы сегментов	475 228	1 379 522	1 100 771	2 781 190	10 459 432	3 241 365	3 683 532	8 220 573	1 593 681	1 428 746	7 269 174	15 542	41 648 756
Кредиты и займы сегментов	6 319 348	601 075	241 297	1 168 824	4 560 000	1 373 120	933 559	5 201 315	851 893	1 214 155	2 499 973	-	24 964 559
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	79 549	188 185	206 898	709 461	1 046 163	476 427	479 768	1 280 752	50 905	230 214	1 356 711	2	6 105 035
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	4 616	210 601	195 109	821 795	6 989 696	1 733 734	2 806 034	2 871 494	1 298 885	608 131	4 065 304	-	21 605 399
Обязательства сегментов	6 403 513	999 861	643 304	2 700 080	12 595 859	3 583 281	4 219 361	9 353 561	2 201 683	2 052 500	7 921 988	2	52 674 993

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли, активам и обязательствам

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Выручка сегментов	260 581 756	250 692 914
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(3 990 477)	(6 087 014)
Отражение выручки в соответствующем периоде	5 786	3 326
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(33 100 681)	(31 912 551)
Реализация э/э на оптовом рынке	(941 083)	(726 524)
Корректировка выручки из-за разногласий с сетевыми компаниями	102 667	290 461
Прочие корректировки	32 803	19 025
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	222 690 771	212 279 637

Реализация электроэнергии на оптовом балансирующем рынке корректируется в соответствии с МСФО, так как фактически представляет собой реализацию излишне приобретенной электроэнергии без фактического потока электроэнергии.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль сегментов	2 332 454	2 971 082
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	157 982	358 756
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	(801 117)	(1 980 928)
Корректировка по финансовой аренде	1 537	(6 686)
Резервы	237 226	(549 809)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(521 123)	(401 708)
Корректировка резерва под отпуска	(2 912)	(110)
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(8 828)	(8 828)
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(355 541)	141 026
Корректировки отложенных налогов	373 191	381 227
Сторно переоценки акций дочерних компаний	(651 126)	(1 065 975)
Основные средства по справедливой стоимости	61 040	2 159
Сторно амортизации гудвилла	26 010	(26 036)
Корректировка прибыли от инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(2 526)	36 614
Перенос расходов на благотворительность из капитала	(58 789)	(81 000)
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	-	12 849
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	(80 466)	(26 520)
Сторно переоценки акций материнской компании	6 406	8 025
Обесценение прочих внеоборотных активов	-	(40 227)
Дисконтирование финансовых инструментов	(252 330)	(122 820)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(86 411)	213 711
Прощение кредиторской задолженности владельца материнской компании	-	(250 000)
Перенос штрафов и пеней по налогам из прибыли в капитал	838 375	-
Корректировка процентов, пеней и штрафов полученных	-	(99 998)
Восстановление обесценения нематериальных активов	-	334 739
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(721 010)	(311 961)
Прочие корректировки	36 940	11 849
Прибыль/(Убыток) в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	528 982	(500 570)

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

Корректировки отложенных налогов связаны с временными разницеми в результате различной методики отражения большинства позиций данной сверки в соответствии с МСФО и РСБУ.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	35 633 603	31 691 125
Дисконтирование финансовых инструментов	(81 559)	(1 090)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	836 728	1 583 888
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(483 169)	(332 070)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(259 181)	(224 493)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	53 388	53 388
Зачет авансов	(63 207)	(263 607)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	500 000	200 000
Расчеты между сегментами	(404 809)	(408 790)
Задолженность агента за оплаченную электроэнергию*	5 902	7 772
Перенос задолженности за электроэнергию, переданной по договорам цессии, из прочей в торговую	1 078 982	471 225
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	124 445	91 027
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	170 357	176 153
Прочие корректировки	(10 725)	(10 720)
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 11	37 100 755	33 033 808

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются группой.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	5 097 247	8 003 528
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(630 249)	(403 429)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	120 631	133 761
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	-	-
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 850 590	735 833
Задолженность за потери, переданная по договору цессии	39 410	39 411
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии в Примечании 11	7 477 629	8 509 104

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства сегментов	1 269 950	1 954 103
Депозиты	39 300	
Списание на расходы денежных документов	(742)	(928)
Денежные средства в консолидированном отчете о финансовом положении	1 308 508	1 953 175

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

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Кредиты и займы сегментов	25 984 974	24 964 559
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(138 728)	(30 162)
Финансовая аренда	2 008	86 836
Расчеты между сегментами	(1 582 123)	(2 370 065)
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном отчете о финансовом положении	24 266 131	22 651 168

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	6 858 018	6 105 035
Расчеты между сегментами	(260 106)	(2)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	230 244	306 579
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 17	6 828 156	6 411 612

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	21 315 897	21 605 399
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(124 144)	(101 943)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	34 937	176 766
Дисконтирование финансовых инструментов	-	-
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 850 590	735 833
Перенос из резервов	(43 587)	(13 583)
Прочие корректировка	(264)	(23)
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 17	24 033 429	22 402 449

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

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	3 171 397	248 465	436 870	320 685	117 885	54 402	4 349 704
Поступление	56 820	116 683	105 913	77 283	231 336	29 857	617 892
Ввод в эксплуатацию	154 736	1 066	11 325	3 802	(172 285)	1 356	-
Выбытие	(12 549)	(1 468)	(15 271)	(47 850)	(8 390)	(2 625)	(88 153)
Выбытие в рамках выбытия компаний	-	-	(267)	-	-	(131)	(398)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	8	-	-	-	-	8
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	3 370 404	364 754	538 570	353 920	168 546	82 859	4 879 053
Поступление	119 197	109 813	36 077	42 231	369 083	4 810	681 211
Ввод в эксплуатацию	177 203	281 685	18 588	2 218	(479 694)	-	-
Выбытие	(10 687)	(8 581)	(19 876)	(23 707)	(7 541)	(4 268)	(74 748)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	3 656 117	747 671	573 359	374 662	50 394	82 401	5 485 516
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	(269 468)	(123 394)	(277 637)	(163 828)	-	(34 975)	(869 302)
Амортизация за год	(108 352)	(37 217)	(82 565)	(55 562)	-	(8 418)	(292 114)
Выбытие	3 299	1 470	13 485	28 934	-	2 511	49 699
Выбытие в рамках выбытия компаний	-	-	267	-	-	130	397
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(374 521)	(159 141)	(346 450)	(190 456)	-	(40 752)	(1 111 320)
Амортизация за год	(110 220)	(54 106)	(94 989)	(52 161)	-	(10 272)	(321 748)
Выбытие	970	5 032	18 996	20 593	-	3 746	49 337
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(483 771)	(208 215)	(422 443)	(222 024)	-	(47 278)	(1 383 731)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	2 901 929	125 071	159 233	156 857	117 885	19 427	3 480 402
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	2 995 883	205 613	192 120	163 464	168 546	42 107	3 767 733
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	3 172 346	539 368	150 916	152 638	50 394	36 123	4 101 785

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

Прочие внеоборотные активы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года включают в себя авансы, выданные под приобретение зданий в сумме 1 798 тыс. руб. и 1 453 тыс. руб. соответственно.

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства Группы (здания и сооружения) балансовой стоимостью 337 570 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковского кредита. По состоянию на 31 декабря 2018 года кредит, по которому был залог здания погашен (см. Примечание 15).

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в состав основных средств Группы включены объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды (см. также Примечание 15). Остаточная стоимость основных средств, находящихся в финансовой аренде у Группы, составляет:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Здания и сооружения	152 740	158 828
Транспортные средства	8 533	15 055
Итого	161 273	173 883

По окончании срока финансовой аренды Группа, как правило, имеет возможность выкупить арендованный актив по номинальной стоимости.

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

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гаранти- рующего постав- щика	Специальное программ- ное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	1 307 114	19 479 462	430 547	427 523	3 681	21 648 327
Поступление	-	-	-	69 215	258	69 473
Выбытие	-	-	-	(43 373)	-	(43 373)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	25 885	-	-	-	-	25 885
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	1 332 999	19 479 462	430 547	453 365	3 939	21 700 312
Поступление	-	-	-	168 023	-	168 023
Выбытие	-	-	-	(7 667)	(2 841)	(10 508)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	1 332 999	19 479 462	430 547	613 721	1 098	21 857 827
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2017 года	(301 992)	(334 739)	(381 270)	(270 271)	(3 467)	(1 291 739)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(154 978)	(89)	(178 720)
Восстановление и обесценение за год	-	334 739	-	-	-	334 739
Выбытие	-	-	-	37 303	-	37 304
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2017 года	(301 992)	-	(404 923)	(387 945)	(3 556)	(1 098 416)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(169 279)	(185)	(193 117)
Восстановление обесценения за год	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	7 667	2 842	10 509
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018 года	(301 992)	-	(428 576)	(549 556)	(899)	(1 281 024)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	1 005 122	19 144 723	49 277	157 253	214	20 356 589
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	1 031 007	19 479 462	25 624	65 421	383	20 601 896
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	1 031 007	19 479 462	1 971	64 165	199	20 576 803

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

Специальное программное обеспечение (АИС КУЭ) представляет собой разработанный Группой нематериальный актив в виде автоматизированной информационной системы коммерческого учета электроэнергии, используемой при работе на оптовом рынке.

Проверка гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения

С целью проверки на предмет обесценения, гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования распределяются на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). Данные ЕГДП представляют собой наименьшие группы, в рамках которых 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 или ЕГДП. ЕГДП являются отдельные энергосбытовые компании, входящие в Группу.

Балансовая стоимость гудвилла, относящегося к соответствующим ЕГДП представлена в следующей таблице:

Гудвилл	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ПАО «ТНС энерго НН»	1 000 166	1 000 166
ООО «ЕИРЦ ЮЖНЫЙ»	25 885	25 885
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	4 956	4 956
Итого	1 031 007	1 031 007

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года возмещаемая стоимость соответствующих ЕГДП, к которым был отнесен гудвилл, превышает их балансовую величину, поэтому обесценения выявлено не было.

Балансовая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика», относящихся к соответствующим ЕГДП, включает:

Статус гарантирующего поставщика	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	5 729 591	5 729 591
ПАО «ТНС энерго НН»	1 277 018	1 277 018
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	913 738	913 738
АО «ТНС энерго Тула»	2 098 266	2 098 266
АО «ТНС энерго Карелия»	399 090	399 090
ПАО «ТНС энерго Кубань»	5 389 551	5 389 551
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	994 728	994 728
ООО «ТНС энерго Пенза»	2 275 154	2 275 154
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	244 747	244 747
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	157 579	157 579
Итого	19 479 462	19 479 462

Обесценение нематериальных активов «статус гарантирующих поставщиков» представлено в следующей таблице:

Обесценение статуса гарантирующих поставщиков	ООО «ТНС энерго Пенза»
1 января 2017	334 739
(Восстановление обесценения)/обесценение за период	(334 739)
31 декабря 2017	-
(Восстановление обесценения)/обесценение за период	-
31 декабря 2018	-

Восстановление обесценения статуса гарантирующего поставщика ООО «ТНС энерго Пенза» стало результатом увеличения возмещаемой стоимости ЕГДП в следствие введения в действие с 1 июля 2018 года эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденное Постановлением правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года.

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

Возмещаемая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика», относящихся к прочим компаниям, превышает его балансовую величину.

Возмещаемая величина каждой единицы была рассчитана на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов единицы.

При определении возмещаемой величины соответствующей ЕГДП были использованы следующие допущения:

- Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов операционной деятельности и утвержденного бизнес-плана,
- Для первого года бизнес-плана были спрогнозированы следующие показатели общей выручки по каждой ЕГДП (представляющей из себя компанию):

Выручка, млн. руб.	2018 год	2019 год
ПАО «ТНС энерго НН»	45 230	48 883
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	7 782	8 228
АО «ТНС энерго Тула»	22 209	23 865
АО «ТНС энерго Карелия»	5 656	5 325
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	18 629	19 584
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	27 557	29 427
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	50 247	53 563
ПАО «ТНС энерго Кубань»	55 919	61 146
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	9 635	10 137
ООО «ТНС энерго Пенза»	13 616	14 411

Ниже приведена информация по ожидаемому годовому темпу роста продаж электроэнергии, заложенному в прогнозные денежные потоки:

Темп роста продаж, %	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
ПАО «ТНС энерго НН»	8%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	6%	4%	4%	4%	4%	4%	5%	4%
АО «ТНС энерго Тула»	7%	11%	6%	6%	4%	4%	6%	6%
АО «ТНС энерго Карелия»	-6%	7%	4%	4%	4%	4%	5%	5%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	7%	7%	6%	4%	4%	4%	5%	5%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	9%	6%	6%	5%	4%	5%	5%	5%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	5%	4%	5%	5%	4%	4%	5%	5%
ООО «ТНС энерго Пенза»	6%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	7%	4%	6%	4%	5%	4%	5%	5%

Согласно изменениям в Правилах оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2010 г. N 1172, Республика Карелия с 1 апреля 2018 года была отнесена к территории ценовых зон оптового рынка, для которых устанавливаются особенности функционирования оптового и розничного рынков. С 1 апреля 2018 года электроэнергия и мощность на территории республики покупается по регулируемым ценам не только для населения, но и для остальных групп потребителей. Регулируемые цены, утвержденные на 2018 год, существенно ниже нерегулируемых цен, сложившихся в 2017 году. Это стало причиной отрицательного темпа роста продаж на 2018 год АО «ТНС энерго Карелия».

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

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и ставки дисконтирования собственного и заемного капитала согласно таблице ниже и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 3,27% (2,04% в 2017 году).

	2018			2017		
	Ставка дисконтирования собственного капитала	Ставка дисконтирования заемного капитала	Средневзвешенная стоимость капитала	Ставка дисконтирования собственного капитала	Ставка дисконтирования заемного капитала	Средневзвешенная стоимость капитала
%						
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	17,20%	6,90%	12,91%	16,47%	7,40%	12,82%
АО «ТНС энерго Карелия»	17,91%	6,90%	13,33%	16,47%	7,40%	12,82%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	20,00%	6,90%	14,55%	16,47%	7,40%	12,82%
ПАО «ТНС энерго НН»	18,98%	6,90%	13,95%	16,47%	7,40%	12,82%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	19,95%	6,90%	14,51%	16,47%	7,40%	12,82%
АО «ТНС энерго Тула»	20,42%	6,90%	14,79%	16,47%	7,40%	12,82%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	20,31%	6,90%	14,72%	16,47%	7,40%	12,82%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	20,97%	6,90%	15,11%	16,47%	7,40%	12,82%
ООО «ТНС энерго Пенза»	20,74%	6,90%	14,98%	16,47%	7,40%	12,82%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	20,71%	6,90%	14,96%	16,47%	7,40%	12,82%

Группа выявило два основных допущения, изменение которых является обоснованно возможным, и такое изменение может привести к тому, что балансовая стоимость станет выше возмещаемой величины. В приведенной ниже таблице показан предел изменения для каждого из этих допущений, при котором балансовая стоимость превысит расчетную возмещаемую величину соответствующей единицы:

	Предел изменения, при котором балансовая стоимость превысит возмещаемую величину			
	Повышение (понижение) ставки дисконтирования, %		Ежегодное отклонение выручки от прогнозируемой величины, %	
	2018	2017	2018	2017
%				
ПАО «ТНС энерго НН»	11,20%	9,00%	-1,15%	-0,99%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	11,04%	5,45%	-2,50%	-1,04%
АО «ТНС энерго Тула»	9,03%	9,21%	-1,52%	-1,22%
АО «ТНС энерго Карелия»	4,86%	5,70%	-1,20%	-1,05%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	17,15%	24,47%	-1,83%	-1,92%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	71,52%	54,30%	-3,50%	-2,31%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	6,51%	5,78%	-1,27%	-0,95%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	8,69%	7,51%	-1,50%	-0,98%
ООО «ТНС энерго Пенза»	9,18%	4,53%	-2,25%	-0,90%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	11,96%	8,97%	-2,31%	-1,58%

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку Группы будущих тенденций в секторе розничной продажи электроэнергии и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ
Долгосрочные займы выданные

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	36 361	518 560
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	170 696	68 577
Резерв под обесценение займов, выданных по фиксированной ставке	(27 282)	-
Итого	179 775	587 137

Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	834 730	540 590
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	192 982	243 738
Резерв под обесценение займов, выданных по фиксированной ставке	(82 596)	(109 878)
Итого	945 116	674 450

Долгосрочные займы выданы по фиксированной процентной ставке от 12% до 19% годовых.

Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам от 10% до 15%, по состоянию на 31 декабря 2018 года классифицированы в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ожидаемыми сроками погашения.

В составе долгосрочных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2018 и на 31 декабря 2017 года отражены реструктуризированные займы, выданные связанным сторонам и прочим компаниям, в соответствии с ожидаемыми сроками погашения.

Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке, имеют ставки от 10% до 19% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года займы выданные были частично обеспечены залогом прав требования на сумму 431 301 тыс. руб. и 582 986 тыс. рублей соответственно. Группа считает, что справедливая стоимость всего заложенного имущества полностью покрывает общую сумму балансовых величин выданных займов, обеспеченных залогом.

Группа ожидает, что просроченные и не обесцененные займы, по которым не создавался резерв под обесценение, со сроком давности более года в сумме 9 497 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года, будут погашены в полном объеме.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	109 878	114 791
Начисление резерва	-	21 913
Восстановление резерва при погашении задолженности	-	(48)
Списание за счет резерва	-	(26 778)
Остаток на конец года	109 878	109 878

С целью погашения займов, выданных связанным сторонам и третьим лицам, был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами на сумму 380 тыс. руб. в 2018 году и 150 735 тыс. руб. в 2017 году.

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

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с займами выданными, отражена в Примечании 24.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2017
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	2 320 562	143 916
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(21 720)	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	652 217	1 095 909
Резерв под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(4 958)	-
Долгосрочные авансы поставщикам	368 073	-
Итого	3 314 174	1 239 825

Торговая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 310 061 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года представляет собой реструктуризованную задолженность за электроэнергию с графиком погашения до 30 сентября 2022 года. Данная задолженность была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 11,88% по аналогичным финансовым инструментам.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности отражена задолженность со сроком погашения свыше одного года, которая возникла во втором полугодии 2018 года в результате заключения Соглашений о реструктуризации задолженности по договорам электроснабжения. Погашение данной задолженности будет осуществляться в соответствии с индивидуальным графиком оплаты по каждому потребителю. Сроки погашения прописаны в данных соглашениях и составляют от одного года до пяти лет. Проценты за пользование коммерческим кредитом начисляются по ставке 11,5%.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 008 306 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя. Данная задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием ставки дисконтирования в размере 12%. В соответствии с контрактными условиями данная задолженность должна быть погашена не позднее 31 декабря 2018 года, однако задолженность классифицирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности на основании ожидаемых сроков погашения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	34 780 193	32 889 892
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7 216 492)	(5 386 215)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 477 629	8 509 104
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(632 407)	(526 222)
Прочая дебиторская задолженность	5 705 782	3 085 733
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 097 026)	(351 988)
	39 017 679	38 220 304
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	669 055	678 170
Резерв под обесценение авансов выданных	(166 073)	(166 075)
	502 982	512 095
Итого	39 520 661	38 732 399

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность частично обеспечена залогом не обращающихся на рынке акций на сумму 49 886 тыс. руб. по оценочной стоимости и поручительством на сумму 622 189 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочая дебиторская задолженность частично обеспечена залогом не обращающихся на рынке акций на сумму 49 886 тыс. руб. по оценочной стоимости и поручительством на сумму 51 959 тыс. руб.

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

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	27 351 184	27 273 182
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	105 491	89 174
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	107 026	141 321
Итого	27 563 701	27 503 677

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

Группа передает торговую дебиторскую задолженность в обмен на денежные средства. В результате данной операции признание торговой дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении не прекращается, поскольку Группа сохраняет по существу все риски и выгоды, главным образом кредитный риск. Полученная при этом сумма денежных средств была признана в составе прочей кредиторской задолженности.

В таблице ниже представлена информация об оплате переданной дебиторской задолженности, признание которой не было прекращено.

Движение торговой дебиторской задолженности, переданной банкам представлено следующим образом:

Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	200 000	499 416
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	1 087 824	600 000
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(800 000)	(899 416)
Остаток на конец года	487 824	200 000

В течение отчетного периода имели место следующие изменения в резерве под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

	<i>Прим.</i>	
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года*	3(Б)	(7 956 004)
Суммы списания		520 208
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение		(1 536 807)
Остаток на 31 декабря 2018 года		(8 972 603)

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

За предыдущий сопоставимый период резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	6 358 362
Начисление резерва	1 710 406
Восстановление резерва при погашении задолженности	(1 023 755)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(780 588)
Остаток на конец года	6 264 425

Изменение остатка резерва на 1 января 2018 года по сравнению с 31 декабря 2017 года описано в Примечании 3.3.

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

Увеличение резерва под обесценение в течение 2018 года, главным образом, связано с увеличением просроченной дебиторской задолженности контрагентов.

Группой также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Группа не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности, а также о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 24.

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

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2018	31 декабря 2017
НДС к возмещению	1 251 715	1 424 800
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	11 376	23 722
Прочие налоги	10 159	8 042
Итого переплата по прочим налогам	1 273 250	1 456 564

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям, в том числе сетевым компаниям, выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На дату подписания отчетности ключевая ставка установлена на уровне 7,75 процентов годовых. Доходы по пеням отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом либо в момент вступления решения суда о взыскании пеней в законную силу.

12. 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	1 088 208	1 461 320
Векселя банков	-	40 014
Денежные средства на депозитных счетах в банках	213 854	441 714
Денежные средства в кассе	6 446	10 127
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	1 308 508	1 953 175

Группа расценивает банки, в которых размещены денежные средства Группы как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 4,5% до 8,0% годовых, с правом досрочного возврата по требованию по некоторым депозитам.

По оценкам 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 24.

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года по строке Добавочный капитал в составе собственного капитала отражено превышение справедливой стоимости акций материнской компании, выпущенных в результате дополнительной эмиссии в обмен на акции дочерних и зависимых компаний, над их номинальной стоимостью.

Распределение прибыли

Распределение прибыли материнской компании осуществляется на основании данных ее отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ.

В 2018 и 2017 годах дивиденды не объявлялись.

В 2018 и 2017 годах дочерними предприятиями Группы начислены дивиденды неконтролирующим акционерам на сумму 82 009 тыс. руб. и 59 174 тыс. руб. соответственно.

В 2018 и 2017 годах дочерними предприятиями Группы были списаны неустраиваемые неконтролирующими акционерами дивиденды на сумму 84 тыс. руб. и 1 274 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в составе собственного капитала отражены акции материнской компании, выкупленные у акционеров, в количестве 286 240 и 171 129 штук соответственно.

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций материнской компании в размере 518 084 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года убыток 476 585 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 13 440 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года 13 576 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2018	2017
Акции на 1 января до выкупа собственных акций	13 668	13 668
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(171)	(39)
Эффект собственных акций, (выкупленных)/реализованных в течение года	(57)	(53)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	13 440	13 576

	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся владельцам акций	518 084	(476 585)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	13 440	13 576
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	38,55	(35,10)

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

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:						
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	2020	13,80%	Поручительство владельцев материнской компании, залог 31,3% акций ПАО «ТНС энерго Кубань», 13,97% акций ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	1 200 000	1 400 000
АО «Альфа Банк»					-	40 798
					1 200 000	1 440 798
Задолженность по процентам к уплате					31 903	-
Задолженность по долгосрочным банковским кредитам с плавающей процентной ставкой:						
RCB Bank	Руб.	2021	Максимальная из 11,7% и ключевая ставка ЦБ + 2,05% (на 31.12.2018 7,75%+2,05%)	Гарантии дочерних энергосбытовых компаний	3 000 405	3 600 273
					3 000 405	3 600 273
Финансовая аренда	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в финансовой аренде	2 008	86 836
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой	Руб.				(1 200 000)	(1 440 798)
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	Руб.				(31 903)	-
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.				(3 000 405)	(3 600 273)
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.				(2 008)	(84 860)
Итого					-	1 976

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

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	12,50%	Поручительство владельца материнской компании.	6 234 097	5 609 202
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	10,85%	Поручительство владельца материнской компании.	2 902 377	1 760 000
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	10,80%-11,50%	Поручительство владельца материнской компании.	2 445 531	1 300 000
ПАО "БИНБАНК"	Руб.	10,50%	Поручительство владельца материнской компании.	1 972 271	-
ПАО Сбербанк	Руб.	11,00%-12,00%	Поручительство владельца материнской компании.	1 823 130	2 666 067
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	11,50%-12,50%	Поручительство владельца материнской компании.	1 800 000	998 000
ПАО АКБ Абсолют банк	Руб.	10,90%-11,90%	Поручительство владельца материнской компании.	914 700	1 040 000
АО АКБ "Фора-Банк"	Руб.	12,50%-13,50%	Поручительство владельца материнской компании.	626 378	-
АО «СМП Банк»	Руб.	10,70%-12,00%	Поручительство владельца материнской компании.	600 000	1 400 000
ПАО «Восточный экспресс банк»	Руб.	16,00%	Поручительство владельца материнской компании.	480 000	750 000
ПАО "Норвик Банк"	Руб.	11,00%	Поручительство владельца материнской компании.	150 000	-
ПАО Банк «Кузнецкий»	Руб.	13,00%	Поручительство владельца материнской компании.	70 000	120 000
ПАО АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ»	Руб.	-	Поручительство владельца материнской компании.	-	1 500 000
АО «Газпромбанк»	Руб.	-	Поручительство владельца материнской компании.	-	250 000
АО Спиритбанк	Руб.	-	Поручительство владельца материнской компании.	-	80 000
				20 018 484	17 473 269
Задолженность по процентам к уплате				13 331	49 992
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			1 200 000	1 440 798
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	Руб.			31 903	-
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.			3 000 405	3 600 273
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.			2 008	84 860
Итого				24 266 131	22 649 192

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

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

В 2017 году прощена кредиторская задолженность по займу полученному от материнской компании в сумме 250 000 тыс. руб. Данная операция отражена как операция с собственниками в составе капитала.

С целью погашения кредиторской задолженности по займу полученному от материнской компании в сумме 826 108 тыс. руб. в 2017 году были переданы права требования задолженности связанных сторон и третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные части кредитов RCB Bank и БАНК ВТБ (ПАО) в сумме 2 413 043 тыс. руб. и 1 000 000 тыс. руб. соответственно отражены в составе краткосрочных обязательств, поскольку значение финансового ковенанта «Показатель использования заемных средств» было выше порогового значения, установленного банком на уровне 5. Фактическое значение ковенанта составило на 31 декабря 2018 года 5,5, что является следствием включения по решению банка в состав общего чистого долга соглашений о реструктуризации кредиторской задолженности в сумме 5 911 921 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года. До момента подписания данной консолидированной отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2018 года в составе краткосрочных обязательств Группы компаний по кредитам и займам отражена задолженность в размере 9 338 700 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорам, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной консолидированной отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств, задолженность была погашена после отчетной даты в соответствии со стандартными условиями договоров

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

Тыс. руб.	Обязательства Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2018 года	22 651 168
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	113 495 444
Погашение кредитов и займов	(113 981 598)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(91 809)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(577 963)
Прочие изменения	
Начислено процентов по финансовой аренде	7 933
Начислено процентов по кредитам и займам	3 049 486
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(2 970 901)
Зачет обязательств по займам с дебиторской задолженностью	(191 200)
Аккредитив	2 297 608
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	2 192 926
Остаток на 31 декабря 2018 года	24 266 131

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с кредитами и займами, отражена в Примечании 24.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
16. БЕСПОСТАВОЧНЫЙ ФОРВАРД НА АКЦИИ

5 июня 2017 года АО «ВТБ Капитал» (далее – Банк) выкупил акции ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 719 979 штук (19,9 % уставного капитала) за 5 999 947 тыс. руб. В этот же день материнской компанией с Банком заключена сделка беспоставочного форварда на этот же пакет акций со следующими сроками:

- 679 994 акции до 5 июня 2019 года,
- 679 995 акций до 5 июня 2020 года,
- 679 995 акции до 7 июня 2021 года,
- 679 995 акций до 6 июня 2022 года.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности обязательство по форвардному соглашению отражено по справедливой стоимости. Справедливая стоимость форварда определяется как разница между форвардной ценой (ценой выкупа акций банком) и текущей справедливой стоимостью акций; увеличенная на дисконтированную величину обязательных к погашению будущих процентных платежей, начисленных на стоимость покупки акций банком за период 2,5 года до даты начала периода безусловного права Компании на досрочное исполнение форварда, и уменьшенная на дисконтированную стоимость будущих потоков по дивидендам. Данное обязательство отражено в качестве текущей части долгосрочного производного финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли и убытки, поскольку значение финансовых ковенантов «Общий консолидированный долг» и «Показатель использования заемных средств» было выше порогового значения, установленного банком на уровне 31 млрд. руб. и 5,0 соответственно. Фактическое значение ковенантов составило на 31 декабря 2018 года 36,6 млрд. руб. и 5,50 соответственно, что является следствием включения по решению банка в состав общего консолидированного долга соглашений о реструктуризации кредиторской задолженности в сумме 5 911 921 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина финансового обязательства по форварду составила 249 000 тыс. руб. На момент первоначального признания финансового инструмента справедливая стоимость обязательства по форвардному соглашению составила 336 000 тыс. руб. Данная сумма за вычетом отложенного налога была отнесена на капитал, как результат операций с акционером. Последующее изменение справедливой стоимости беспоставочного форварда отражается в составе прибыли и убытков.

Ввиду недостаточного количества сделок с акциями Компании на рынке ценных бумаг, справедливая стоимость акций определена с использованием двух методов: рыночного подхода и метода дисконтированной стоимости будущих денежных потоков (соотношение подходов 60% и 40% соответственно).

Оценка справедливой стоимости форварда относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, сделанных для определения справедливой стоимости форварда.

Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости форварда	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Даты истечения сроков по беспоставочным форвардам	05 июня 2019 года; 05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года	05 июня 2019 года; 05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года
Прогнозная среднесрочная ключевая ставка ЦБ РФ	7,75 процентов	7,75 процентов
Фундаментальная стоимость акции на дату оценки (по DCF-моделям)	2 607,10 рублей	2 377,6 рублей
Фундаментальная стоимость акции на даты истечения сроков по форвардам (по DCF-моделям)	2 834,93 рублей – на 31.12.2019; 3 082,67 рублей – на 31.12.2020; 3 352,05 рублей – на 31.12.2021; 3 644,98 рублей – на 31.12.2022	2 595,23 рублей – на 05.06.2019; 2 759,91 рублей – на 05.06.2020; 2 935,53 рублей – на 07.06.2021; 3 120,76 рублей – на 06.06.2022
Прогнозная величина дивидендов	75 процентов от чистой прибыли Группы по итогам года, начиная с 2018 года	5 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2018 года
Ставка дисконтирования	8,63 процентов	9,41 процентов

Для определения стоимости акции методом дисконтированной стоимости будущих денежных потоков были

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

использованы средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 4,0% (основные ненаблюдаемые данные). Средневзвешенная стоимость капитала 14,54% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 19,98% и 6,90% (посленалоговая).

Справедливая стоимость финансового обязательства составила 249 млн. руб.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового обязательства по форварду составит 744 млн. руб.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 353 млн. руб.

При увеличении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 285 млн. руб.

При уменьшении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового обязательства по форварду составит 691 млн. руб.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков

Тыс. руб.	Обязательства Беспоставочный форвард
Остаток на 1 января 2018 года	305 000
Прочие изменения	
Проценты уплаченные по форварду	(941 975)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	885 975
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(56 000)
Остаток на 31 декабря 2018 года	249 000

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе долгосрочной кредиторской задолженности за транзит электроэнергии по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года включена реструктурированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья», ПАО «МРСК Центра» с графиком погашения до 30 сентября 2020 года и проценты за пользование денежными средствами в сумме 2 304 281 тыс. руб. и 5 278 450 тыс. руб. соответственно по ставке 11,5%.

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	6 828 156	6 411 612
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 905 919	1 791 206
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	21 729 148	17 123 999
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	430 364	520 467
	30 893 587	25 847 284
Задолженность по оплате труда	661 243	621 006
Задолженность по выплате дивидендов	23 874	84 060
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	178 451	441 679
Прочая кредиторская задолженность	833 977	342 626
	1 012 428	784 305
Авансы полученные	3 877 400	3 234 151
Итого	36 468 532	30 570 806

По соглашению с банком Группе был предоставлен аккредитив на оплату кредиторской задолженности сетевой

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

компании на сумму 2 250 000 тыс. руб. По оценкам Группы, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

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

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 24.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Налог на добавленную стоимость	452 332	392 398
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	90 562	101 225
Налог на доходы физических лиц	23 307	17 773
Прочие налоги	19 234	16 584
Итого	585 435	527 980

18. 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	(1 068 831)	(518 591)
Корректировки в отношении прошлых лет	110 834	60 643
Отложенный налог на прибыль	265 638	134 144
Итого расход по налогу на прибыль	(692 359)	(323 804)

Группа признает налог на прибыль, основываясь на наилучшей оценке средневзвешенной ставки налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применена в текущем полном финансовом году.

В 2018 и 2017 годах на основании заявлений Группы налоговыми органами проведены зачеты переплаты по налогу на прибыль организаций в счет уплаты НДС в размере 79 тыс. руб. и 41 000 тыс. руб. соответственно.

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018		Год, закончившийся 31 декабря 2017	
		%		%
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	1 221 341	100	(176 766)	100
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	(244 268)	(20)	35 353	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Эффект применения различных ставок	42 980	4		
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(601 905)	(49)	(419 800)	237
Корректировки в отношении прошлых лет	110 834	9	60 643	(34)
Итого расход по налогу на прибыль	(692 359)	(57)	(323 804)	183

Ставка налога на прибыль, применяемая в Российской Федерации, составляет 20%. Ставка налога на прибыль, распределенную дочерними предприятиями Группы материнской компании составила 9% либо 0%.

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе операций с собствен- никами	1 января 2018
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Основные средства	9 762	4 033	-	5 729
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	-	8 045
Инвестиции	42 391	26 884	-	15 507
Дебиторская задолженность и авансы выданные	295 809	85 420	96 779	113 610
Товарно-материальные запасы	435	(52)	-	487
Денежные средства и их эквиваленты	150	(69)	-	219
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимо- сти через прибыль или убыток	49 800	25 342	-	24 458
Обязательства по финансовой аренде	402	(16 447)	-	16 849
Кредиторская задолженность и авансы полученные	424 629	(61 676)	-	486 305
Резервы	310 566	89 059	-	221 507
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	748 778	(468 538)	425 625	791 691
Итого отложенные налоговые активы	1 890 767	(316 044)	522 404	1 684 407
Нетто	(1 147 710)	444 143	-	(1 591 853)
Чистые отложенные налоговые активы	743 057	128 099	522 404	92 554
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(98 768)	20 126	-	(118 894)
Нематериальные активы	(3 543 649)	36 815	-	(3 580 464)
Инвестиции	(180)	2 046	-	(2 226)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(364 141)	566 688	261 017	(1 191 846)
Товарно-материальные запасы	(98)	(89)	-	(9)
Денежные средства и их эквиваленты	(3 094)	(3 094)	-	-
Кредиты и займы полученные	(14 556)	(8 524)	-	(6 032)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(32 286)	(32 286)	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 056 772)	581 682	261 017	(4 899 471)
Нетто	1 147 710	(444 143)	-	1 591 853
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 909 062)	137 539	261 017	(3 307 618)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	31 декабря 2017	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе операций с собствен- никами	1 января 2017
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	5 729	517	-	5 212
Прочие долгосрочные активы	8 045	8 045	-	-
Инвестиции	15 507	(30 709)	-	46 216
Дебиторская задолженность и авансы выданные	113 610	34 472	-	79 138
Товарно-материальные запасы	487	(21)	-	508
Денежные средства и их эквиваленты	219	24	-	195
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимо- сти через прибыль или убыток	24 458	(42 742)	67 200	-
Обязательства по финансовой аренде	16 849	(9 580)	-	26 429
Кредиторская задолженность и авансы полученные	486 305	246 539	-	239 766
Резервы	221 507	55 240	-	166 267
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	791 691	373 880	-	417 811
Итого отложенные налоговые активы	1 684 407	635 665	67 200	981 542
Нетто	(1 591 853)	(621 207)	-	(970 646)
Чистые отложенные налоговые активы	92 554	14 458	67 200	10 896
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(118 894)	2 523	-	(121 417)
Нематериальные активы	(3 580 464)	(74 353)	-	(3 506 111)
Инвестиции	(2 226)	19 926	-	(22 152)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 191 846)	(463 601)	-	(728 245)
Товарно-материальные запасы	(9)	2	-	(11)
Кредиты и займы полученные	(6 032)	1 766	-	(7 798)
Обязательства по финансовой аренде	-	24	-	(24)
Кредиторская задолженность и авансы полученные	-	12 192	-	(12 192)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 899 471)	(501 521)	-	(4 397 950)
Нетто	1 591 853	621 207	-	970 646
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 307 618)	119 686	-	(3 427 304)

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

19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	133 963 231	130 167 528
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	102 244 057	97 257 671
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	4 926 122	5 505 917
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	1 300 305	1 365 746
Услуги по снятию показателей приборов учета	898 627	1 416 513
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	816 496	749 330
Почтовые расходы	431 787	488 899
Операционная аренда	378 145	384 111
Амортизация основных средств	321 748	292 114
Реклама	297 787	64 724
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	281 377	387 120
Материальные затраты	253 247	297 780
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	195 063	227 711
Налоги, кроме налога на прибыль	194 191	147 333
Амортизация нематериальных активов	193 117	178 720
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	132 568	132 653
Услуги связи и коммуникации	119 335	127 788
Электричество на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	87 413	85 739
Услуги по ограничению режима энергопотребления	82 886	132 137
Охрана	77 493	97 567
Страхование	39 352	45 725
Командировочные и представительские расходы	38 362	52 505
Прочие операционные расходы	154 857	218 308
Итого	247 427 566	239 823 639

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	3 906 346	2 328 731
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	153 494	105 508
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	39 089	39 004
Восстановление резервов	38 925	212 649
Списание невостребованной кредиторской задолженности	18 486	16 652
Корректировка налогов прошлых периодов кроме налога на прибыль	8 962	13 385
Восстановление обесценения нематериальных активов	-	334 739
Прочие доходы	35 287	37 019
Итого	4 200 589	3 087 687

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

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	2 248 664	2 227 787
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	1 301 615	520 667
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	613 064	451 873
Списание безнадежных долгов	480 667	299 946
Корректировки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	173 323	97 769
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	48 006	47 386
Обесценение авансов выданных	-	136 847
Резерв под обесценение займов выданных	-	21 865
Прочие расходы	125 575	122 469
Итого	4 990 914	3 926 609

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	157 987	373 400
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	163 579	180 074
Процентные доходы по займам выданным	75 324	147 107
Доход по дисконтированию долгосрочной кредиторской задолженности	247	67
Прочие финансовые доходы	3 048	4 455
Итого	400 185	705 103

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	3 049 486	2 834 341
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	940 019	302 851
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	855 312	219 666
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	252 529	122 886
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	5	14 644
Процентные расходы по займам полученным от связанных сторон	-	62 384
Прочие финансовые расходы	29 295	26 464
Итого	5 126 646	3 583 236

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

24. 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 (валютный риск, процентный риск, ценовой риск).

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 Группой с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа 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 применимыми финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам и займам, финансовой аренде, 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.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>		
Займы выданные	463 072	-
	463 072	-
<i>Финансовые активы по амортизированной стоимости</i>		
Займы выданные	661 819	1 261 587
Торговая и прочая дебиторская задолженность	41 963 780	39 460 129
	42 625 599	40 721 716
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1 308 508	1 953 175
Итого	44 397 179	42 674 891

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

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспоставочный форвард на акции	249 000	305 000
	249 000	305 000
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Задолженность по финансовой аренде	2 008	86 836
Кредиты и займы полученные	24 264 123	22 564 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 210 296	31 910 039
	58 476 427	54 561 207
Итого	58 725 427	54 866 207

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 11) и займами выданными (см. Примечание 10). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже ВВВ по оценке агентства Эксперт-РА и АА по оценке агентства Национальное Рейтинговое Агентство.

В связи с тем, что большинство сбытовых компаний Группы являются гарантирующими поставщиками электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика все эти компании обязаны 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 компаниями Группы. Основным направлением такой политики для гарантирующих поставщиков является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. В компаниях Группы, не являющихся гарантирующими поставщиками электроэнергии, а также во всех компаниях Группы по отношению к займам выданным, 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 Группа 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. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 470 721 тыс. руб. и 470 721 тыс. руб. соответственно были получены поручительства и залогов третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

Группа начисляет резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. 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.

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
непросроченная	21 136 793	16 563 570
менее месяца	5 104 474	4 577 807
от 1 до 3 месяцев	3 296 994	4 773 926
от 3 до 6 месяцев	2 652 469	3 734 540
от 6 до 12 месяцев	4 999 936	5 792 557
более 12 месяцев	13 745 717	10 282 154
Итого	50 936 383	45 724 554

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Корректирующий коэффициент рассчитывается на основе прогнозов Индекса Потребительских Цен и ожиданий уровня расчетов на розничном рынке электроэнергии, и составляет 0,93 для всех категорий дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность частично обеспечена залогом не обращающихся на рынке акций на сумму 49 886 тыс. руб. по оценочной стоимости и поручительством на сумму 39 441 тыс. руб.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 44 397 179 тыс. руб. и 42 674 891 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соответственно. Информация о полученном залоге и других обеспечениях финансовых активов раскрыта в примечаниях 10 и 11.

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.

Несмотря на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погасить свои краткосрочные обязательства в текущем году, преимущественно за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(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 2 до 5 лет
Финансовая аренда	2 008	2 008	2 008	-
Задолженность по кредитам и займам	24 264 123	25 103 471	25 103 471	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34 210 296	34 210 296	31 906 015	2 304 281
Итого	58 476 427	59 315 775	57 011 494	2 304 281

31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Финансовая аренда	86 836	91 092	89 116	1 976
Задолженность по кредитам и займам	22 564 332	23 633 695	23 633 695	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 910 039	33 553 774	27 567 882	5 985 892
Итого	54 561 207	57 278 561	51 290 693	9 987 868

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договору овердрафта в сумме 4 200 983 тыс. руб. и 8 624 531 тыс. руб. соответственно (по краткосрочным кредитам с нарушенными ковенантами банки не применяли санкций см. Примечание 15).

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.

Валютный риск

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

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

Процентный риск

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

Группа подвержена процентному риску по полученным кредитам на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в связи с установленной плавающей ставкой процента, соответствующей ключевой ставке Центрального Банка РФ. Увеличение/уменьшение ключевой ставки Центрального Банка РФ на 1 процентный пункт при прочих равных условиях привело бы к уменьшению/увеличению чистой прибыли на 24 003 тыс. руб. и 28 802 тыс. руб. соответственно.

Группа не подвержена процентному риску по займам выданным на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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

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

Ценовой риск

Ценовой – это риск того, что изменения цен на долевые инструменты окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года подверженность ценовому риску по беспоставочному форварду раскрыта в Примечании 16.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Компании Группы могут 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 консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что каждая из компаний Группы может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

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

31 декабря 2018	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	4 528 120	22 827 505
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	4 528 120	22 827 505
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(3 180 996)	(3 180 996)
Нетто-сумма	1 347 124	19 646 509

31 декабря 2017	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	7 766 939	21 350 036
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	7 766 939	21 350 036
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(6 484 013)	(6 484 013)
Нетто-сумма	1 282 926	14 866 023

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в консолидированном 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.

Справедливая стоимость

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

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

25. 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 участниками и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

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

Группа 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 участникам (учредителям), возвращать капитал участникам (учредителям) через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом каждое отдельно взятое российское предприятие Группы обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

26. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

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

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

Налогообложение

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

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

Группа, 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.

С 19 августа 2017 года вступила в силу статья 54.1 НК РФ, которая представляет собой новый подход налоговых органов к концепции «необоснованной налоговой выгоды», учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики, в том числе, на основе правил, сформулированных в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 года N 53 «Об оценке арбитражными судами

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

обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Новые положения применяются налоговыми органами при проверках, назначенных после 19 августа 2017 года.

Как показывает практика, соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

В 2016-2018 годах в отношении дочерних компаний Группы были проведены выездные налоговые проверки за 2011-2014 годы, по результатам которых дочерним компаниям предъявлены претензии, основные из которых касались порядка формирования цены услуг ПАО ГК «ТНС энерго», оказанных в рамках договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Результаты налоговых проверок оспариваются обществами Группы в судебном порядке. В 2018-2019 гг. Верховный суд РФ нескольким дочерним компаниям отказано в удовлетворении требований о признании результатов налоговой проверки недействительными. Доначисления по решениям суда, вступившим в законную силу, в части налога на прибыль составляет 1 220 189 тыс. руб., НДС – 1 128 641 тыс. руб., пени – 813 788 тыс. руб. В 2018 году в отношении некоторых дочерних компаний Группы были проведены выездные налоговые проверки за 2015-2016 годы, где налоговые органы также исследовали вопрос обоснованности расходов по услугам управления. В настоящее время налоговыми органами принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Одним из них станет проведение экспертизы на предмет определения экономически обоснованной стоимости услуг по договору управления, поскольку налоговые органы не компетентны сделать такое заключение самостоятельно. Поскольку услуги по аналогичным договорам о передаче полномочий единоличного исполнительного органа оказывались ПАО ГК «ТНС энерго» дочерним обществам также в 2015- 2018 гг., существует вероятность доначислений налогов также в отношении указанных периодов. Однако, с учетом проведенного анализа обоснованности стоимости услуг материнской компании за 2015-2018 годы и нового подхода в оспаривании результатов налоговых проверок (заявление ходатайства о проведении судебной экспертизы, ходатайства об участии в деле в качестве третьего лица ПАО ГК «ТНС энерго»), руководство Группы считает, что претензии налоговых органов будут сняты и потому обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной финансовой отчетности.

В 2018 году ПАО ГК «ТНС энерго» инициированы мероприятия по возврату излишне уплаченных налогов по взаимоотношениям с дочерними обществами в рамках указанных сделок. В своих намерениях по возврату налогов ПАО ГК «ТНС энерго» руководствуется результатами выездных налоговых проверок, установившими цену сделок для целей исполнения налоговых обязательств по ним, актами судов всех судебных инстанций, подтвердившими обоснованность такого подхода, а также основными началами законодательства о налогах и сборах, в силу которых цена двусторонней сделки для целей исполнения налоговых обязательств не может отличаться у ее сторон, в зависимости от величины налоговой нагрузки, приходящейся на каждую из них. В настоящее время налоговыми органами проводится камеральная проверка налоговых деклараций ПАО ГК «ТНС энерго».

С учетом изложенного в качестве убытков от налоговых проверок и произведенных по их результатам доначислений в отношении договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Группа рассматривает только штрафы и пени, начисленные на суммы налогов.

Другими дочерними компаниями Группы 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.

Группа проанализировала всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной 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 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 2011-2014 годы, а также последующих периодов на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

По мнению Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению Группы, существует значительное сомнение в сохранении финансового

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

положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

Судебные разбирательства

ПАО «ТНС энерго НН» вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям. ПАО «ТНС энерго НН» выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2016-2018 годы. Разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующему вопросу: безучетное потребление, применение ОДПУ, установленных сетевой компанией с нарушением процедуры, разногласия по тарифной группе (юридические лица), различный расчет по нормативам электропотребления (жилые дома), применение повышающего коэффициента к плате у граждан, не имеющих приборов учета электрической энергии. Общая сумма разногласий составляет 1 592 656 тыс. рублей. Руководство Группы оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

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

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

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

Страхование

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

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

Резервы

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Остаток на начало года	1 111 997	633 579
Начисление резерва	538 042	1 026 089
Восстановление резерва при изменении оценок	(38 925)	(212 649)
Использование резерва при признании обязательства	(354 736)	(335 022)
Остаток на конец года	1 256 378	1 111 997

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в составе резервов отражены главным образом выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии и обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

27. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 107 480 тыс. руб. и 25 702 тыс. руб. соответственно.

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
до 1 года	307 726	196 391
от 1 до 5 лет	102 108	141 056
более 5 лет	216 144	195 642
Итого	625 978	533 089

По договорам операционной аренды Группа арендует земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и прочие объекты. Договоры операционной аренды земельных участков заключаются сроком от 1 до 49 лет, договоры операционной аренды других объектов 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 19 в составе операционных расходов.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

До июля 2017 года конечной материнской компанией Группы являлся Sunflake Ltd (Кипр), а конечной контролирующей стороной - физическое лицо Аржанов Д.А., владевший 53.26% пакета акций ПАО ГК «ТНС энерго». В июле 2017 года Гинер Е. Л. приобрел у Sunflake Limited 25% пакет акций ПАО ГК «ТНС энерго». Таким образом, начиная с указанной даты Аржанов Д.А. более не является конечной контролирующей стороной Группы.

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

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 964 987 тыс. руб. и 1 064 306 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 дочерних компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Группы представлена ниже:

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Проценты начисленные по займам выданным	1 200	1 200
Сальдо расчетов	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по займам выданным	16 008	14 808

По состоянию на 31 декабря 2018 года по займу, выданному высшему руководству Группы, действует ставка 12% годовых.

Операции с компаниями и физическими лицами, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Проценты, начисленные по займам выданным	-	1 488
Погашено займов полученных	-	(850 000)
Списание кредиторской задолженности по займам полученным	-	(250 000)
Погашено займов выданных	-	(20 000)
Погашено процентов по займам выданным	-	(22 011)
Проценты, начисленные по займам полученным	-	62 384
Погашено процентов по полученным займам	-	(64 547)
Вознаграждения за поручительство	(503 666)	(139 389)
Дивиденды уплаченные	35 158	273 700
Сальдо расчетов	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы выданные	-	254 023
Задолженность по дивидендам к уплате	-	35 158

Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Реализация		
Электроэнергия	967 188	732 444
Прочее	467	332
Итого	967 655	732 776
Приобретение		
Прочее	2 000	2 131
Итого	2 000	2 131
Проценты, начисленные по займам выданным	9 894	18 900
Погашено займов	(102 450)	(25 660)
Погашено процентов	(78 942)	-
Прочее движение	(2 725)	8 903

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

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Задолженность по займам выданным	5 372	34 061
Задолженность по займам выданным долгосрочным	9 079	155 487
Торговая и прочая дебиторская задолженность	115 178	878
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(842)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	196	207

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	Год, закончившийся 31 декабря 2017
Реализация		
Электроэнергия	4 351 084	7 962 684
Прочее	4 539	62 529
Итого	4 355 623	8 025 213
Приобретение		
Электроэнергия	10 840	444 117
Услуги по снятию показателей приборов учета	728 606	864 726
Прочее	138 017	150 722
Итого	877 462	1 459 565
Проценты, начисленные по займам выданным	46 979	86 105
Погашено займов	-	(533 000)
Погашено процентов	(171)	(108 123)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Долгосрочная дебиторская задолженность	83 681	-
Задолженность по займам выданным долгосрочным	-	156 704
Задолженность по займам выданным	799 709	657 168
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 872 751	3 584 241
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(689 390)	(473 492)
Авансы выданные	39 735	2 468
Торговая и прочая кредиторская задолженность	192 163	166 516
Авансы полученные	4 192	4 110

По состоянию на 31 декабря 2018 года по займам, выданным связанным сторонам, действуют ставки от 10% до 15% годовых.

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.

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

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:

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2018	6 мес., закончившихся 31 декабря 2017
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	3,66%	3,34%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	86,68%	88,11%
Приобретение электроэнергии (мощности)	33,50%	33,39%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	96,20%	97,12%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	99 472 646	39 616 960
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	96 541 114	38 144 210
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	2 044 188	914 827
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	2 036 343	919 092
<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	8,99%	8,62%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	47,52%	79,54%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	54,40%	51,09%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	78,49%	87,65%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	18 498 747	15 459 615
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	654 492	835 175

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.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В феврале-апреле 2019 года Группой были заключены кредитные договоры с АО «Россельхозбанк» суммарным лимитом кредитования 2 млрд. руб.