



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 2019 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3-11
Консолидированный отчет о финансовом положении	12-13
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	14
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	15-16
Консолидированный отчет о движении денежных средств	17-18
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	19-87



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 – «Группа») состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 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 2011-2016 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны дочерним обществам в 2017 году. 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 2018 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль», 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Разъяснения КРМФО 23

Аудируемое лицо: ПАО Группа Компаний «ТНС энерго».
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1055238038316.
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 Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» 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 2018 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2019 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к 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.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечание 11 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 26 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности 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>	<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
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>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.

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

См. примечания 1.3 и 29 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

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

Оценка допущения о непрерывности деятельности Группы проводилась на основе прогнозов движения денежных средств, которые, по мнению руководства, подтверждают утверждение о том, что у Группы будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Как указано в примечании 29, в текущих условиях руководство предприняло ряд мер, направленных на поддержание состояния платежной дисциплины покупателей электроэнергии и поддержание ликвидности Группы.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

В рамках аудита мы выполнили следующие процедуры:

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

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

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

Мы рассмотрели возможность привлечения Группой дополнительного финансирования, проанализировав договоры с кредитными организациями об открытии кредитных линий, действовавшие по состоянию на 31 декабря 2019 года и подписанные после отчетной даты, а также оценив влияние



Использование Группой допущения о непрерывности деятельности является ключевым вопросом аудита в связи с высокой степенью управленческих суждений, необходимых при анализе данного допущения, а также в связи с неопределенностью, присущей прогнозированию и оценке влияния на финансовые показатели текущих условий ведения деятельности и мер, запланированных Группой.

ковенантов и других ограничительных условий данных соглашений. Мы оценили точность и полноту раскрытия информации в отношении оценки допущения о непрерывности деятельности, а также связанной с этим неопределенности в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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.



ПАО Группа Компаний «ТНС энерго»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 9

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

30 апреля 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018* Пересчитано	1 января 2018* Пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	4 380 279	4 101 785	3 767 733
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	9	19 479 462	19 479 462	19 479 462
Гудвилл и прочие нематериальные активы	9	1 089 768	1 097 341	1 122 434
Инвестиционное имущество		16 805	19 936	23 881
Беспоставочный форвард на акции	16	375 556	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		-	158 615	161 141
Займы выданные	10	119 070	179 775	400 048
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	4 396 933	3 314 174	1 239 825
Отложенные налоговые активы	18	527 914	771 739	570 159
Прочие внеоборотные активы		92 458	55 957	55 616
		30 478 245	29 178 784	26 820 299
Оборотные активы				
Запасы		32 800	26 662	32 873
Займы выданные	10	581 301	945 116	648 471
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 104 479	897 362	922 629
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	875 756	1 051 415	1 016 127
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	41 869 403	39 282 820	37 264 516
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 432 303	1 308 508	1 953 175
Беспоставочный форвард на акции	16	144 444	-	-
		46 040 486	43 511 883	41 837 791
ИТОГО АКТИВЫ		76 518 731	72 690 667	68 658 090
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗА- ТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	13	13 668	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(921 790)	(868 640)	(232 845)
Добавочный капитал		5 718 207	5 718 207	5 718 207
Накопленные убытки		(931 819)	(1 812 841)	(1 934 576)
Итого собственный капитал, принадлежа- щий материнской компании		3 878 266	3 050 394	3 564 454
Доля неконтролирующих собственников	6	730 287	1 150 634	1 044 103
Итого собственный капитал		4 608 553	4 201 028	4 608 557
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	1 547 149	-	1 976
Отложенные налоговые обязательства	18	3 100 924	3 052 901	3 186 132
Долгосрочная кредиторская задолженность за транзит электроэнергии		-	2 304 281	5 278 450
		4 648 073	5 357 182	8 466 558

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 19-87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018* Пересчитано	1 января 2018* Пересчитано
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	22 252 495	24 266 131	22 649 192
Беспоставочный форвард на акции	16	-	249 000	305 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	41 326 145	36 468 532	30 570 806
Резервы	26	2 927 765	1 261 904	1 117 523
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		95 969	218 323	153 400
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	17	659 731	668 567	787 054
		67 262 105	63 132 457	55 582 975
Итого обязательства		71 910 178	68 489 639	64 049 533
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
		76 518 731	72 690 667	68 658 090

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения (см. Примечание 3.2). Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

Афанасьев С.Б.
 Генеральный директор
 «30» апреля 2020 года



(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		231 761 627	222 452 930
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		33 399 483	32 973 533
Операционные расходы	19	(254 811 372)	(247 427 566)
Прочие доходы	20	3 497 408	4 200 589
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	11	(2 522 837)	(1 536 807)
Прочие расходы	21	(5 585 214)	(4 990 913)
Операционная прибыль		5 739 095	5 671 766
Финансовые доходы	22	618 517	468 171
Финансовые расходы	23	(3 648 888)	(5 194 632)
Чистые финансовые расходы		(3 030 371)	(4 726 461)
Доля в чистом (убытке)/прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия		(1 369)	38 196
Прибыль до налогообложения		2 707 355	983 501
Расход по налогу на прибыль	18	(1 204 358)	(644 791)
Прибыль за год		1 502 997	338 710
Прибыль за год, причитающийся:			
Собственнику материнской компании		1 365 498	354 968
Неконтролирующим собственникам		137 499	(16 258)
Общий совокупный доход за год		1 502 997	338 710
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		1 365 498	354 968
Неконтролирующим собственникам		137 499	(16 258)
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	14	104,28	26,41

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения (см. Примечание 3.2). Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).



Афанасьев С.Б.
 Генеральный директор
 «30» апреля 2020 года

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 19-87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании		Доля неконтролирующих собственников	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров			собственникам материнской компании	неконтролирующих собственников		
Остаток на 1 января 2018 года согласно отчетности за предыдущий период	13 668	(232 845)	5 718 207	(1 326 368)	4 172 662	1 122 297	5 294 959	
Влияние исправления ошибок (Примечание 2.2)	-	-	-	(608 208)	(608 208)	(78 194)	(686 402)	
Остаток на 1 января 2018 года пересчитанный	13 668	(232 845)	5 718 207	(1 934 576)	3 564 454	1 044 103	4 608 557	
Общий совокупный доход за период	-	-	-	354 968	354 968	(16 258)	338 710	
Прибыль за период пересчитанная (Примечание 2.2)	-	-	-	354 968	354 968	(16 258)	338 710	
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 11)	-	-	-	(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	(1 812 841)	3 050 394	1 150 634	4 201 028	

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 19-87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Собственные		Итого капитал, принадлежащий собственной компании материнской компании	Доля неконтролирующих собственников		Итого собственный капитал
	Уставный капитал	акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	убытки	
Остаток на 1 января 2019 года	13 668	(868 640)	5 718 207	(1 812 841)	1 150 634	4 201 028
Общий совокупный доход за период	-	-	-	1 365 498	137 499	1 502 997
Прибыль за год	-	-	-	1 365 498	137 499	1 502 997
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(53 150)	-	(484 476)	(557 846)	(1 095 472)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	(403 929)	(544 554)	(948 483)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 11)	-	-	-	(80 547)	-	(80 547)
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	-	(13 292)	(13 292)
Выкуп собственных акций	-	(53 150)	-	-	-	(53 150)
Остаток на 31 декабря 2019 года	13 668	(921 790)	5 718 207	(931 819)	730 287	4 608 553

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения (см. Примечание 3.2). Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибки (см. Примечание 2.2).

Афанасьев С.Б.
Генеральный директор
«30» апреля 2020 года



(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		2 707 355	983 501
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	19	612 062	515 370
Чистые финансовые расходы		3 030 371	4 726 461
Доля в чистом убытке/(прибыли) компаний, учитываемых методом долевого участия		1 369	(38 196)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		113	(11 590)
Убыток от выбытия зависимых компаний		7 246	-
Прочие расходы		819	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала			
Изменение запасов		(6 138)	6 211
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 361 088)	(5 000 506)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 457 747	3 959 290
Изменение резервов	26	1 665 861	144 381
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль			
Проценты уплаченные		(4 115 254)	(4 122 377)
Налог на прибыль уплаченный		(1 241 982)	(867 805)
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от операционной деятельности			
		(241 519)	294 740
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(587 907)	(727 624)
Поступления от реализации основных средств		22 439	44 877
Приобретение нематериальных активов		(108 797)	(168 023)
Проценты полученные		210 052	164 104
Выдача займов		(33 000)	-
Погашение займов выданных		96 878	56 741
Дивиденды полученные		-	40 722
Выбытие зависимых компаний		150 000	-
Чистый поток денежных средств использованный в инвестиционной деятельности			
		(250 335)	(589 203)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 19-87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся	Год, закончившийся
Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	126 942 889	113 495 444
Погашение кредитов и займов	(127 412 693)	(113 981 598)
Погашение обязательств по аренде	(148 405)	(91 809)
Дивиденды уплаченные	(27 511)	(143 225)
Выкуп собственных акций	(53 150)	(389 795)
Поступление по договору факторинга	11 1 869 512	1 087 824
Приобретение долей неконтролирующих собственников	(546 691)	(327 045)
Прочие финансовые потоки	(8 302)	-
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) финансовой деятельности	615 649	(350 204)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	123 795	(644 667)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12 1 308 508	1 953 175
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12 1 432 303	1 308 508

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения (см. Примечание 3.2). Сравнительная информация пересчитывается ввиду исправления ошибок (см. Примечание 2.2).

Группа классифицировала:

- денежные платежи по основной части арендных платежей как финансовую деятельность;
- денежные платежи, относящиеся к процентам, как операционную деятельность, что соответствует варианту представления оплаты процентов, выбранному Группой; и
- платежи по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью как операционную деятельность.

Неденежные операции по инвестиционной деятельности раскрыты в Примечании 10.
Неденежные операции по финансовой деятельности раскрыты в Примечаниях 15, 16.



Афанасьев С.Б.
Генеральный директор
«30» апреля 2020 года

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 19-87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(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 2019 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.

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами, это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности 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 состоянию на 31 декабря 2019 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов на 21 млрд. руб. (на 31 декабря 2018 года на 18 млрд. руб.). 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.

Описанные меры позволяют не допустить увеличение кассового разрыва.

Также Группа вовлечена в разбирательства с налоговыми органами, которые не завершены на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 24).

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). 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 составил 2,8 млрд руб.

В 2020 году законодательно обусловленный переход на расчет НВВ исходя из 100 % эталонной выручки позволит увеличить НВВ компаний Группы на 59 % по сравнению с 2017 годом и на 16 % по сравнению с 2019 годом. Прирост НВВ в 2020 году в абсолютном выражении составит 3,4 млрд руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кроме того, компаниями Группы получены положительные решения по судебным разбирательствам с 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 16 млрд. руб. на 7 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.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у компаний группы остаются неиспользованными лимиты оборотного кредитования в различных банках на величину около 3,3 млрд. руб. (Примечание 24). Кроме того, в феврале 2020 года Группой был заключен новый кредитный договор с АО АКБ «Новикомбанк», что увеличило доступный лимит кредитования на 0,5 млрд. руб. Таким образом, группа может направить на исполнение краткосрочных обязательств дополнительные кредитные средства в размере около 3,8 млрд. руб. Кроме того по некоторым краткосрочным кредитам были нарушены ограничительные условия, однако до момента подписания данной консолидированной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами (Примечание 15).

Наблюдаемые до даты подписания настоящей отчетности данные не свидетельствуют о значительном падении потребления электроэнергии, связанного с введением карантина в регионах присутствия группы. Поскольку основные платежи приходятся на вторую половину месяца, первую оценку влияния текущих обстоятельств на финансово-экономическую деятельность компании можно будет дать в начале мая 2020 года. В целях предупреждения негативного воздействия ожидаемого кризиса на финансовое состояние группы предпринимаются усиленные меры контроля дебиторской задолженности потребителей. Более подробное описание ситуации, связанной с пандемией коронавирусной инфекции смотри в Примечании 29.

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
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) 16 «Аренда». 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.

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 2013-2017-м годам (см. также Примечание 26). Группой также отражена корректировка торговой дебиторской задолженности и выручки, признанной от продаж электроэнергии (мощности) розничным потребителям за 2018 год в исполнение вступивших в течение 2019 года в силу решений арбитражных судов. Ошибки исправлены путем пересчета соответствующих строк консолидированной финансовой отчетности за все затронутые периоды. В таблицах ниже представлен эффект исправления ошибок на консолидированную отчетность.

Консолидированный отчет о финансовом положении

1 января 2018 года	Влияние исправления ошибок		
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	589 046	(18 887)	570 159
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 082 491	(159 862)	922 629
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 237 962	(221 835)	1 016 127
Прочие активы	66 149 175	-	66 149 175
Итого активов	69 058 674	(400 584)	68 658 090
Отложенные налоговые обязательства	3 042 295	143 837	3 186 132
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	100 077	53 323	153 400
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	703 922	83 132	787 054
Резервы	1 111 997	5 526	1 117 523
Прочие обязательства	58 805 424	-	58 805 424
Итого обязательств	63 763 715	285 818	64 049 533
Накопленные убытки	(1 326 368)	(608 208)	(1 934 576)
Прочий собственный капитал	5 499 030	-	5 499 030
Доля неконтролирующих собственников	1 122 297	(78 194)	1 044 103
Итого собственного капитала	5 294 959	(686 402)	4 608 557

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Влияние исправления ошибок

31 декабря 2018 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	743 057	28 682	771 739
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 057 224	(159 862)	897 362
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 273 250	(221 835)	1 051 415
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 520 661	(237 841)	39 282 820
Прочие активы	30 687 331	-	30 687 331
Итого активов	73 281 523	(590 856)	72 690 667
Отложенные налоговые обязательства	2 909 062	143 839	3 052 901
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	165 001	53 322	218 323
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	585 435	83 132	668 567
Резервы	1 256 378	5 526	1 261 904
Прочие обязательства	63 287 944	-	63 287 944
Итого обязательств	68 203 820	285 819	68 489 639
Накопленные убытки	(1 041 517)	(771 324)	(1 812 841)
Прочий собственный капитал	4 863 235	-	4 863 235
Доля неконтролирующих собственников	1 255 985	(105 351)	1 150 634
Итого собственного капитала	5 077 703	(876 675)	4 201 028

Влияние исправления ошибок

Год, закончившийся 31 декабря 2018	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	222 690 771	(237 841)	222 452 930
Расход по налогу на прибыль	(692 359)	47 568	(644 791)
Прибыль за период	528 982	(190 272)	338 710
Прибыль за период, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании	518 084	(163 116)	354 968
Неконтролирующим собственникам	10 898	(27 156)	(16 258)
Общий совокупный доход за период	528 982	(190 272)	338 710
Прибыль на акцию	38,55		26,41

Данные ошибки не оказали существенного влияния на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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;
- Примечание 18 – отложенные налоговые активы;
- Примечания 3.2 и 3.6 – срок аренды, понимание Группой понятия «штрафы» в соглашениях по аренде.

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 возмещаемости 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 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (см. пункт 3.2) с 1 января 2019 года.

Остальные принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.3-3.19, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех компаний Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.2. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Группа определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды, как поясняется в Примечании 3.6.

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

На момент заключения или переоценки договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый арендный и безарендный компонент на основе относительных цен их обособленной продажи. Однако в отношении аренды объектов недвижимости, в которой она является арендатором, Группа решила не отделять безарендные компоненты, а вместо этого учитывать арендные и безарендные компоненты как единый компонент аренды.

Группа как арендатор

Группа арендует много активов, включая объекты недвижимости, транспорт и ИТ-оборудование.

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционную или финансовую аренду, исходя из оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

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

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе «основных средств» по той же статье отчетности, по которой она представляет собственные активы, аналогичные по характеру базовым активам. Активы в форме права пользования, которые отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе инвестиционной недвижимости. Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Основные средства		
	Недвижимость	Транспорт	Всего
Остаток на 1 января 2019 года	135 959	102 158	238 117
Амортизация за период	(96 462)	(33 254)	(129 716)
Остаток на 31 декабря 2019 года	39 497	68 904	108 401

Группа представляет обязательства по аренде по статье «кредиты и займы» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Расходы по аренде объектов с низкой стоимостью, переменные платежи и расходы по аренде объектов на срок менее 12 месяцев показываются по статье Аренда в составе операционных расходов (см. Примечание 19).

Переход

Раньше Группа классифицировала договоры аренды недвижимости и автотранспорта как операционную аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17.

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Группа оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения Группой дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования оцениваются по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- для дисконтирования всего портфеля арендных платежей применила единую ставку дисконтирования.

Группа арендует ряд транспортных средств. Договоры аренды этого оборудования были классифицированы как финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. В отношении этих договоров финансовой аренды балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде была определена на 1 января 2019 года в размере той балансовой стоимости активов и обязательств по соответствующей аренде, в которой они были признаны согласно МСФО (IAS) 17 непосредственно перед указанной датой.

Влияние на консолидированную финансовую отчетность

На дату перехода

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования, и дополнительные обязательства по аренде, отразив эту разницу в составе нераспределенной прибыли. В таблице ниже в обобщенной форме представлено влияние, оказанное при переходе.

	1 января 2019 года
Активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств	238 117
Обязательства по аренде	(238 117)

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Группа дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная средневзвешенная ставка составляет 12,5%.

	1 января 2019 года
Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы	625 978
Дисконтированная с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	465 192
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	2 008
– Освобождение, касающееся признания аренды объектов с низкой стоимостью	(2 297)
– Освобождение, касающееся признания договоров аренды, где срок аренды на момент перехода составляет менее 12 месяцев	(701 013)
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	236 109

За период

Вследствие перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала активы в форме права пользования в размере 108 401 тыс. руб. и обязательства по аренде в размере 117 865 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда.

Также в отношении данных договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16 Группа признала амортизацию и процентные расходы вместо расходов по операционной аренде. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, Группа признала 129 716 тыс. руб. амортизационных отчислений и 26 961 тыс. руб. процентных расходов по этим договорам аренды. Общий денежный отток для договоров аренды, отраженный в отчете о движении денежных средств составил 148 405 тыс. руб. Влияние, оказанное применением МСФО (IFRS) 16, на сегментную информацию, рассматривается в Примечании 7. Подробное описание учетной политики согласно МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 рассматривается в Примечании 3.6.

3.3. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого 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.

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, возникающая 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная 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. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3.4. 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.

3.5. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Классификация и последующая оценка

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

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если 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 долевые 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. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

3.6. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***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. Арендванные 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.

Аренда

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

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

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

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

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

Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и займы» в отчете о финансовом положении.

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

11 месячные договоры аренды недвижимости как правило содержат пункт, что любая из сторон может расторгнуть договор, предупредив другую за 1 месяц. Группа не признает активы в форме права пользования по таким договорам, а признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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

Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IAS) 16.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, в момент заключения соглашения Группа анализировала 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

использование этого актива.

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

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

3.7. 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 3.3.

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 2019
(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.

3.8. 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.

3.9. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (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 2019
(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 2019
(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.

3.10. 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.

3.11. 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 2019
(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.

3.12. 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

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

3.13. Выручка по договорам с покупателями»

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). Компании группы самостоятельно несут ответственность перед покупателями за поставленную электроэнергию (мощность).

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

3.14. 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.

3.15. 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 котироваемых 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.16. Прочие доходы и расходы

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.

3.17. Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

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

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

- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;*
- *Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3);*
- *Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8);*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;*

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (поправки к МСФО (IAS) 1).

4. 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.



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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлены дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	95,13	91,90	85,30	83,04
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	96,19	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	97,56	93,91	92,90	87,95
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	98,47	95,84	97,20	94,13
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	98,10	92,14	89,22	85,73
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	96,77	100,00	99,07
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	98,57	93,38	97,18	91,50
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Реализация электроэнергии	Россия	93,89	92,23	84,04	84,04
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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

В течение 2019 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»	(120 445)	(122 783)	2 338
АО «ТНС энерго Карелия»	-	23 115	(23 115)
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	(146 271)	(38 016)	(108 255)
ПАО «ТНС энерго НН»	(104 988)	8 927	(113 915)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(281 521)	(7 749)	(273 772)
АО «ТНС энерго Тула»	-	274	(274)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(48 096)	(55 814)	7 718
ПАО «ТНС энерго Кубань»	(247 162)	(352 508)	105 346
Итого	(948 483)	(544 554)	(403 929)

В течение 2018 года в результате реализации 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	61 733	(15 014)
Итого	59 021	205 828	(146 807)



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г. Москва, Нагатынский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088

ТНС ЭНЕРГО
Публикация консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(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 обесцененных различий в требованиях МСФО по учету отдельных операций в отдельной и консолидированной отчетности.

31 декабря 2019 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	8,10%	6,09%	4,16%	7,86%	6,62%	7,77%		
Внеоборотные активы	1 966 451	1 623 867	7 519 332	1 630 407	7 939 541	7 833 366	3 001 221	31 514 185
Оборотные активы	1 618 843	3 728 472	12 536 118	4 825 081	7 503 440	8 836 088	4 991 892	44 039 934
Долгосрочные обязательства	385 529	271 471	-	246 100	1 643 828	1 271 009	225 729	4 043 666
Текущие обязательства	1 548 091	4 578 446	21 812 729	6 176 558	10 451 564	11 519 002	6 714 598	62 800 988
Чистые активы	1 651 673	502 422	(1 757 279)	32 831	3 347 589	3 879 442	1 052 786	8 709 464
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	128 976	30 897	(52 875)	12 068	258 311	314 879	38 031	730 287
Выручка и компенсация потерь	8 166 059	28 532 652	46 593 996	18 984 995	50 884 007	58 703 030	29 055 160	240 919 899
Прибыль/(убыток)	389 623	302 218	(580 235)	101 358	764 482	(41 438)	552 816	1 488 824
Общий совокупный доход/(убыток)	389 623	302 218	(580 235)	101 358	764 482	(41 438)	552 816	1 488 824
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	33 618	39 483	(19 231)	14 466	48 239	5 547	15 377	137 499
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	135 898	(262 481)	(1 379 428)	(254 742)	1 096 482	(393 095)		
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(513 266)	(347 871)	164 248	(505 042)	(1 041 106)	(876 835)		
Денежные потоки от финансовой деятельности в том числе дивиденды неконтролирующим акционерам	351 085	675 620	1 189 876	688 179	134 810	1 329 234		
	(15 971)	(130)	(32)	(11)	(12)	(7 114)		
Нето (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(26 283)	65 268	(25 304)	(71 605)	190 186	59 304		



TNC ЭНЕРГО

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@tnc-energo.ru, Сайт: www.tnc-energo.ru

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 несуствен- 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	1 124 422	6 539 100	7 338 849	2 170 109	24 333 185
Оборотные активы	1 534 325	3 264 668	12 957 762	4 014 406	7 542 483	8 105 827	3 091 475	40 510 947
Долгосрочные обязательства	142 728	55 776	1 493 769	334 949	1 187 561	1 125 431	584 902	4 925 116
Текущие обязательства	1 310 400	4 095 836	17 438 581	4 669 756	10 230 057	10 187 401	4 843 122	52 775 153
Чистые активы	1 360 841	200 229	(1 180 700)	134 123	2 663 966	4 131 844	(166 440)	7 143 863
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	234 132	29 430	(47 516)	2 769	262 933	669 624	(738)	1 150 634
Выручка и компенсация потерь	7 768 794	27 507 597	45 115 577	18 347 828	50 061 462	55 635 705	22 160 873	226 597 836
Прибыль/(убыток)	230 942	77 304	860 121	(227 898)	75 511	(457 860)	(468 624)	89 496
Общий совокупный доход	230 942	77 304	860 121	(227 898)	75 511	(457 860)	(468 624)	89 496
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	38 176	7 093	49 958	(32 512)	(12 465)	(65 070)	(1 438)	(16 258)
Денежные потоки от/(использованные в) операционной деятельности	348 573	139 004	(1 460 253)	(207 497)	298 069	(504 417)		
Денежные потоки (использованные в)/от инвестиционной деятельности	(91 673)	(157 872)	104 943	(201 232)	77 099	(47 351)		
Денежные потоки (использованные в)/от финансовой деятельности	(267 741)	(281 915)	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)		
Нето (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(10 841)	(300 783)	(64 583)	41 924	(48 061)	(23 416)		



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@tnc-energo.ru, Сайт: www.tnc-energo.ru

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(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 2019 год, ни за 2018 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 2019 года:

	ПАО ГК «ТНС-энерго»	ПАО «ТНС-энерго Ма-рин Эл»	АО «ТНС-энерго Карг-лия»	ПАО «ТНС-энерго Воронез»	ПАО «ТНС-энерго НН»	АО «ТНС-энерго Тула»	ПАО «ТНС-энерго Ростов-на-Дону»	ООО «ТНС-энерго Великий Новгород»	ООО «ТНС-энерго Пенза»	ПАО «ТНС-энерго Кузбасс»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей в том числе реализация потерь	106 945	8 171 345	5 435 971	28 585 795	46 678 258	19 027 840	51 089 582	10 041 373	13 994 401	58 707 006	109 202	265 748 054
Выручка от продаж между сегментами	-	820 501	456 599	3 383 124	5 342 608	2 259 919	6 947 031	1 457 067	1 433 115	9 244 432	-	33 406 357
	2 862 988	2 236	2 214	2 138	4 243	3 226	2 641	705	2 279	1 877	33 481	2 919 036
Выручка сегментов	2 969 933	8 173 581	5 438 185	28 587 933	46 682 501	19 031 066	51 092 223	10 042 078	13 996 681	58 708 883	142 683	268 667 091
Процентные доходы	34 951	5 017	1 175	43 555	71 902	26 616	28 791	1 777	4 277	93 484	3 793	327 060
Процентные расходы	259 241	91 331	40 119	140 285	612 063	236 766	565 826	131 189	169 252	450 408	-	2 891 550
Прибыль за год	209 028	133 393	26 509	175 121	214 046	126 162	376 875	6 770	87 907	212 480	9 902	1 584 355



TNC ЭНЕРГО

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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@tnc-energo.ru, Сайт: www.tnc-energo.ru

31 декабря 2019

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма-рий Эл»	ПАО «ТНС энерго Ка-релия»	ПАО «ТНС энерго Во-ронск»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Яро-славль»	ПАО «ТНС энерго До-ну»	ПАО «ТНС энерго Рв-стол-на-лик-ий Нов-город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку-бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов до вычета резерва	56 982	1 164 318	1 115 129	3 029 514	11 320 252	4 617 409	4 412 283	6 799 399	1 260 847	1 765 460	6 927 874	-	42 469 467
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов до вычета резерва	-	48 915	61 378	368 528	578 853	176 832	286 074	1 102 783	412 148	113 380	982 533	-	4 131 424
Денежные средства сегментов	9 107	61 614	4 003	245 704	51 112	35 398	88 268	339 839	38 324	144 264	227 571	187 668	1 432 872
Активы сегментов	66 089	1 274 847	1 180 510	3 643 746	11 950 217	4 829 639	4 786 625	8 242 021	1 711 319	2 023 104	8 137 978	187 668	48 033 763
Кредиты и займы сегментов	354 622	901 492	425 162	1 679 327	4 600 000	2 503 150	1 958 670	5 161 043	1 292 307	1 700 000	4 605 000	-	25 180 773
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	22 276	210 297	236 964	930 123	1 548 767	547 479	612 726	1 442 064	48 054	422 363	1 610 178	-	7 631 291
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 745	384 807	291 372	1 097 546	9 947 304	2 211 583	1 787 286	2 641 078	905 223	572 927	3 299 009	-	23 141 880
Обязательства сегментов	380 643	1 496 596	953 498	3 706 996	16 096 071	5 262 212	4 358 682	9 244 185	2 245 584	2 695 290	9 514 187	-	55 953 944

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма-рий Эл»	ПАО «ТНС энерго Кар-елия»	ПАО «ТНС энерго Во-ронск»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Яро-славль»	ПАО «ТНС энерго До-ну»	ПАО «ТНС энерго Рв-стол-на-лик-ий Новго-род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку-бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	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
Выручка от продаж между сегментами	-	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



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@tnc-e.ru, Сайт: www.tnc-e.ru

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго рин Эл»	ПАО «ТНС энерго Ма-релия»	АО «ТНС энерго Ка-релия»	ПАО «ТНС энерго ронез»	ПАО «ТНС энерго ПН»	ПАО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Яро-славль»	ПАО «ТНС энерго Дон»	ПАО «ТНС энерго Ров-нов-на-линей Нов-город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку-бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) 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 приобретенные потери электроэнергии сегментов 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	10 892	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	10 892	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	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли, активам и обязательствам

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка сегментов	268 667 091	260 581 756
Различия в методике отражения операций в ФСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 919 036)	(3 990 477)
Отражение выручки в соответствующем периоде	28 921	(232 055)
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(33 406 357)	(33 100 681)
Реализация э/э на оптовом рынке	(935 359)	(941 083)
Корректировка выручки из-за разногласий с сетевыми компаниями	220 996	102 667
Прочие корректировки	105 371	32 803
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	231 761 627	222 452 930

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 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль сегментов	1 584 355	2 332 454
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	294 781	157 982
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	250 423	(801 117)
Корректировка по аренде	(11 480)	1 537
Резервы	(1 585 855)	237 226
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	698 429	(711 395)
Корректировка резерва под отпуска	15 251	(2 912)
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(21 334)	(8 828)
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	309 879	(355 541)
Корректировки отложенных налогов	(404 766)	373 191
Сторно переоценки акций дочерних компаний	(1 358 586)	(651 126)
Сторно переоценки акций материнской компании	(51 668)	6 406
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	725 445	(86 411)
Основные средства по справедливой стоимости	7 027	2 251
Сторно амортизации гудвилла	26 010	26 010
Корректировка прибыли от инвестиций, учитываемые методом долевого участия	(8 615)	(2 526)
Корректировка дебиторской задолженности (признание выручки)	537 041	-
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	116 333	(80 466)
Признание нематериальных активов (ПО)	13 769	-
Дисконтирование финансовых инструментов	(17 881)	(252 330)
Исправление ошибки по отражению расходов по налоговым проверкам	514 188	838 375
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(148 985)	(721 010)
Прочие корректировки	19 233	36 940
Прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 502 997	338 710

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

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	42 469 467	35 633 603
Дисконтирование финансовых инструментов	(142 470)	(81 559)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	882 296	836 728
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(302 836)	(721 010)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(88 573)	(259 181)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	53 388	53 388
Зачет авансов	(115 948)	(63 207)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	500 000	500 000
Расчеты между сегментами	(274 811)	(404 809)
Задолженность агента за оплаченную электроэнергию*	-	5 902
Перенос задолженности за электроэнергию, переданной по договорам цессии, из прочей в торговую	-	1 078 982
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	135 887	124 445
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	408 954	170 357
Прочие корректировки	(10 358)	(10 725)
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 11	43 514 996	36 862 914

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются группой.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	4 131 424	5 097 247
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(556 830)	(630 249)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	104 996	120 631
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 580 977	2 850 590
Задолженность за потери, переданная по договору цессии	-	39 410
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии в Примечании 11	6 260 567	7 477 629

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства сегментов	1 432 872	1 269 950
Депозиты	-	39 300
Списание на расходы денежных документов	(569)	(742)
Денежные средства в консолидированном отчете о финансовом положении	1 432 303	1 308 508

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиты и займы сегментов	25 180 773	25 984 974
Отражение задолженности по аккредитивам в составе кредитов и займов	7 749	-
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(197 491)	(138 728)
Обязательства по аренде	110 116	2 008
Расчеты между сегментами	(1 284 498)	(1 582 123)
Прочие корректировки	(17 005)	-
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном отчете о финансовом положении	23 799 644	24 266 131

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	7 631 291	6 858 018
Расчеты между сегментами	(20 214)	(260 106)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	160 637	230 244
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 17	7 771 714	6 828 156

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	23 141 880	21 315 897
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(72 761)	(124 144)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	594 661	34 937
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 580 977	2 850 590
Перенос из резервов	(49 400)	(43 587)
Прочие корректировки	-	(264)
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 17	26 195 357	24 033 429



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС Энерго»
127006, Российская Федерация, г. Москва, Наставянский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088

Э-почта: info@tnc-e.ru, Сайт: www.tnc-e.ru

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Вычислительная техника и оргтехника				Итого
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	3 370 404	364 754	538 570	168 546	4 879 053
Поступление	119 197	109 813	36 077	369 083	681 211
Ввод в эксплуатацию	177 203	281 685	18 588	(479 694)	-
Выбытие	(10 687)	(8 669)	(19 876)	(7 541)	(74 748)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	3 656 117	747 583	573 359	50 394	5 485 516
Эффект от применения МСФО 16 (Примечание 3.2)	135 959	-	-	-	238 117
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	3 792 076	747 583	573 359	50 394	5 723 633
Поступление	40 052	113 401	60 791	295 050	556 196
Ввод в эксплуатацию	52 108	229 207	6 630	(287 945)	-
Выбытие	(17 901)	(6 111)	(14 153)	(4 742)	(75 305)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	3 866 335	1 084 080	626 627	52 757	6 204 524
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	(374 521)	(159 141)	(346 450)	-	(1 111 320)
Амортизация за год	(110 220)	(54 106)	(94 989)	-	(321 748)
Выбытие	970	5 032	18 996	20 593	49 337
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(483 771)	(208 215)	(422 443)	-	(1 383 731)
Амортизация за год	(213 197)	(111 345)	(80 177)	(80 768)	(496 103)
Выбытие	7 872	6 091	13 006	26 434	55 589
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(689 096)	(313 469)	(489 614)	-	(1 824 245)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	2 995 883	205 613	192 120	168 546	3 767 733
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	3 172 346	539 368	150 916	50 394	4 101 785
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	3 177 239	770 611	137 013	52 757	4 380 279

Прочие внеоборотные активы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года включают в себя авансы, выданные под приобретение зданий в сумме 38 299 тыс. руб. и 1 798 тыс. руб. соответственно.

Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 отсутствуют основные средства, переданные в залог.

Арендованные основные средства

Изменения по аренде раскрыты в Примечании 3.2 «Изменения в учетной политике».



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@tnc-e.ru, Сайт: www.tnc-e.ru

Примечания к консолидированным финансовым отчетностям за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гаранти- рующего постав- щика	Специальное програм- ное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 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
Поступление	-	-	-	108 243	554	108 797
Выбытие	-	-	-	(262 126)	(22)	(262 148)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1 332 999	19 479 462	430 547	459 838	1 630	21 704 476
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2018 года	(301 992)	-	(404 923)	(387 945)	(3 556)	(1 098 416)
Амортизация за год	-	-	(23 653)	(169 279)	(184)	(193 116)
Выбытие	-	-	-	7 667	2 841	10 508
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2018 года	(301 992)	-	(428 576)	(549 557)	(899)	(1 281 024)
Амортизация за год	-	-	(1 971)	(113 356)	(224)	(115 551)
Выбытие	-	-	-	261 317	12	261 329
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019 года	(301 992)	-	(430 547)	(401 596)	(1 111)	(1 135 246)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	1 031 007	19 479 462	25 624	65 420	383	20 601 896
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	1 031 007	19 479 462	1 971	64 164	199	20 576 803
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 031 007	19 479 462	-	58 242	519	20 569 230

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 2019	31 декабря 2018
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 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019	31 декабря 2018
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

Обесценения нематериальных активов «статус гарантирующих поставщиков» в 2018 и 2019 году не было.

Возмещаемая стоимость нематериальных активов «статус гарантирующего поставщика» 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):

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка, млн. руб.	2019 год	2020 год
ПАО «ТНС энерго НН»	46 625	50 283
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	8 174	8 368
АО «ТНС энерго Тула»	23 801	25 393
АО «ТНС энерго Карелия»	5 438	5 678
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	19 041	19 759
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	28 572	30 968
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	51 092	54 468
ПАО «ТНС энерго Кубань»	58 637	63 648
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	10 042	12 193
ООО «ТНС энерго Пенза»	13 997	14 397

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

Темп роста продаж, %	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
ПАО «ТНС энерго НН»	8%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	2%	4%	3%	3%	4%	4%	4%	4%
АО «ТНС энерго Тула»	7%	5%	4%	4%	3%	4%	4%	4%
АО «ТНС энерго Карелия»	4%	4%	4%	3%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	4%	4%	3%	3%	3%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	8%	5%	3%	3%	3%	3%	3%	3%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	9%	5%	4%	4%	4%	5%	5%	4%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	21%	4%	4%	3%	4%	4%	4%	4%
ООО «ТНС энерго Пенза»	3%	4%	4%	3%	4%	4%	4%	4%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	7%	4%	3%	4%	4%	4%	4%	4%

При определении возмещаемой величины ЕГДП на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года была использована средневзвешенная стоимость капитала и ставки дисконтирования собственного и заемного капитала согласно таблице ниже и темп изменения денежного потока в постпрогнозируемом периоде 3,95%.

%	2019			2018		
	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»	15,83%	6,36%	12,03%	17,20%	6,90%	12,91%
АО «ТНС энерго Карелия»	17,58%	6,36%	13,08%	17,91%	6,90%	13,33%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	18,11%	6,36%	13,40%	20,00%	6,90%	14,55%
ПАО «ТНС энерго НН»	18,80%	6,36%	13,81%	18,98%	6,90%	13,95%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	18,05%	6,36%	13,36%	19,95%	6,90%	14,51%
АО «ТНС энерго Тула»	18,13%	6,36%	13,41%	20,42%	6,90%	14,79%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	18,47%	6,36%	13,62%	20,31%	6,90%	14,72%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	19,50%	6,36%	14,23%	20,97%	6,90%	15,11%
ООО «ТНС энерго Пенза»	19,01%	6,36%	13,93%	20,74%	6,90%	14,98%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	19,08%	6,36%	13,98%	20,71%	6,90%	14,96%

Группа выявила 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 выработки от прогнозируемой величины, %	
	2019	2018	2019	2018
ПАО «ТНС энерго НН»	24,87%	11,20%	-1,20%	-1,15%
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	23,62%	11,04%	-2,42%	-2,50%
АО «ТНС энерго Тула»	22,76%	9,03%	-1,40%	-1,52%
АО «ТНС энерго Карелия»	16,30%	4,86%	-0,79%	-1,20%
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	33,15%	17,15%	-1,82%	-1,83%
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	158,54%	71,52%	-3,37%	-3,50%
ПАО «ТНС энерго Кубань»	23,34%	6,51%	-1,42%	-1,27%
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	22,93%	8,69%	-1,11%	-1,50%
ООО «ТНС энерго Пенза»	22,59%	9,18%	-1,95%	-2,25%
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	24,16%	11,96%	-1,67%	-2,31%

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.

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы выданные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	-	9 079
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	119 070	170 696
Итого	119 070	179 775

Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	525 862	821 089
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	55 439	124 027
Итого	581 301	945 116

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 2019 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 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные были частично обеспечены залогом

прав требования на сумму 381 394 тыс. руб. и 431 301 тыс. рублей соответственно. Группа считает, что справедливая стоимость всего заложенного имущества полностью покрывает общую сумму балансовых величин выданных займов, обеспеченных залогом.

С целью погашения займов, выданных связанным сторонам и третьим лицам, был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами на сумму 309 558 тыс. руб. в 2019 году и 380 тыс. руб. в 2018 году.

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

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 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	3 966 769	2 320 562
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(57 680)	(21 720)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	932 956	652 217
Резерв под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(454 912)	(4 958)
Долгосрочные авансы поставщикам	9 800	368 073
Итого	4 396 933	3 314 174

Торговая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 319 421 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 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 2019 года и 31 декабря 2018 года в составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности отражена задолженность со сроком погашения свыше одного года, которая возникла в 2018-2019 годах 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 от 11,5% до 13%.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года сумма 477 578 тыс. руб. представляет собой реструктуризованную задолженность по штрафам и пени, начисленным за несоблюдение сроков оплаты. Погашение данной задолженности осуществляется в соответствии с индивидуальным графиком оплаты по каждому потребителю. Сроки погашения прописаны в данных соглашениях и составляют от одного года до пяти лет. Ставка для начисления процентов находится в интервале от 11,5% до 13%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	39 548 227	34 542 352
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(8 297 064)	(7 216 492)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	6 260 567	7 477 629
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(679 280)	(632 407)
Прочая дебиторская задолженность	5 914 943	5 705 782
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 480 970)	(1 097 026)
	41 266 423	38 779 838
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	768 958	669 055
Резерв под обесценение авансов выданных	(165 978)	(166 073)
	602 980	502 982
Итого	41 869 403	39 282 820

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 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 458 895 тыс. руб. и 622 189 тыс. руб. соответственно.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	30 842 040	27 113 343
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	116 335	105 491
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	292 788	107 026
Итого	31 251 163	27 325 860

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 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало года	487 824	200 000
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	1 869 512	1 087 824
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(1 973 882)	(800 000)
Остаток на конец года	383 454	487 824

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало года	(8 972 603)	(7 956 004)
Суммы списания	525 534	520 208
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(2 522 837)	(1 536 807)
Остаток на конец года	(10 969 906)	(8 972 603)

Увеличение резерва под обесценение в течение 2019 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 2019	31 декабря 2018
НДС к возмещению	838 024	1 029 880
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	10 799	11 376
Прочие налоги	26 933	10 159
Итого переплата по прочим налогам	875 756	1 051 415

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 5,5 процентов годовых. Доходы по пени 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 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	1 061 983	1 088 208
Денежные средства на депозитных счетах в банках	364 400	213 854
Денежные средства в кассе	5 920	6 446
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	1 432 303	1 308 508

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% до 5,1% 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 2019 года и 31 декабря 2018 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 ФСБУ.

В 2019 и 2018 годах дивиденды не объявлялись.

В 2019 и 2018 годах дочерними предприятиями Группы начислены дивиденды неконтролирующим акционерам на сумму 25 025 тыс. руб. и 83 039 тыс. руб. соответственно.

В 2019 и 2018 годах дочерними предприятиями Группы были списаны невостребованные неконтролирующими акционерами дивиденды на сумму 11 733 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в составе собственного капитала отражены акции материнской компании, выкупленные у акционеров, в количестве 690 699 и 286 240 штук соответственно.

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций материнской компании в размере 1 365 498 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года 354 968 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 13 095 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года 13 440 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	2019	2018
Акции на 1 января до выкупа собственных акций	13 668	13 668
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(286)	(171)
Эффект собственных акций, (выкупленных)/реализованных в течение года	(287)	(57)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	13 095	13 440

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	1 365 498	354 968
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	13 095	13 440
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	104,28	26,41



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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

E-mail: info@tnc-e.ru, Сайт: www.tnc-e.ru

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:						
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	2021	11,70%	Поручительство владельцев материнской компании, залог акций ПАО ГК "ТНС энерго" и дочерних сбытовых компаний»	2 289 215	1 200 000
Задолженность по процентам к уплате					2 289 215	1 200 000
Задолженность по долгосрочным банковским кредитам с плавающей процентной ставкой:					-	31 903
RCB Bank	Руб.				-	3 000 405
Обязательства по аренде	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в аренде	117 865	2 008
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой	Руб.				(795 310)	(1 200 000)
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	Руб.				-	(31 903)
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.				-	(3 000 405)
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.				(64 621)	(2 008)
Итого					1 547 149	-



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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:					
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	12,5%-13,8%	Поручительство владельца материнской компании.	7 000 117	6 234 097
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	11,50%	Поручительство владельца материнской компании.	4 645 440	2 902 377
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	12,5%-13,5%	Поручительство владельца материнской компании.	2 897 581	2 445 531
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	11,0%-11,5%	Поручительство владельца материнской компании.	2 394 074	1 800 000
АО «Россельхозбанк»	Руб.	8,5%-10,19%	Поручительство владельца материнской компании.	1 991 702	-
ПАО АКБ Абсолют Банк	Руб.	8,85%-10,9%	Поручительство владельца материнской компании.	722 723	914 700
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	11,00%	Поручительство владельца материнской компании.	250 000	150 000
ПАО «БИНБАНК»	Руб.	-	-	-	1 972 271
ПАО Сбербанк	Руб.	-	-	-	1 823 130
АО АКБ «Фора-Банк»	Руб.	-	-	-	626 378
АО «СМП Банк»	Руб.	-	-	-	600 000
ПАО «Восточный экспресс банк»	Руб.	-	-	-	480 000
ПАО Банк «Кузнецкий»	Руб.	-	-	-	70 000
				19 901 637	20 018 484
Задолженность по краткосрочным кредитам с плавающей процентной ставкой:					
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	Ключ. ставка + 3,5%	Поручительства владельца материнской компании	1 489 273	-
				1 489 273	-
Задолженность по процентам к уплате					
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			1 654	13 331
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	Руб.			795 310	1 200 000
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.			-	31 903
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.			-	3 000 405
				64 621	2 008
Итого				22 252 495	24 266 131

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 3 631 100 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной консолидированной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами. Кроме того, в настоящее время часть указанных обязательств перед ПАО Банк "Возрождение" в сумме 581 100 тыс. руб. передается на баланс ПАО "Банк ВТБ" и в связи с этим с ПАО "Банк ВТБ" ведутся переговоры об исключении нарушенных ковенантов, так как они не соответствуют унифицированному ковенантному пакету Банка.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Обязательства Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2019 года	24 266 131
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16	237 301
Скорректированный остаток на 1 января 2019 года	24 503 432
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	126 942 889
Погашение кредитов и займов	(127 412 693)
Увеличение обязательства по аренде	
Погашение обязательств по аренде	(148 405)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(618 209)
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	26 961
Начислено процентов по кредитам и займам	3 237 674
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(3 375 532)
Зачет обязательств по займам с дебиторской задолженностью	(2 983)
Комиссии по аккредитивам и за досрочное погашение кредитов	28 301
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(85 579)
Остаток на 31 декабря 2019 года	23 799 644

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

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. В настоящий момент по сделке беспоставочного форварда действует следующий график:

- 755 549 акции до 5 июня 2020 года,
- 755 550 акций до 7 июня 2021 года,
- 755 550 акции до 6 июня 2022 года,
- 453 330 акций до 5 июня 2023 года.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности актив по форвардному соглашению отражен 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. По состоянию на 31 декабря 2019 года величина финансового актива по форварду составила 520 000 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 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Даты истечения сроков по беспоставочным форвардам	05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года; 05 июня 2023 года	05 июня 2019 года; 05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года
Прогнозная среднесрочная ключевая ставка ЦБ РФ	8,50 процентов	7,75 процентов
Фундаментальная стоимость акции на дату оценки (по DCF-моделям)	2414,69 рублей	2 607,10 рублей
Фундаментальная стоимость акции на даты истечения сроков по форвардам (по DCF-моделям)	3031,29 рублей – на 31.12.2020; 3271,09 рублей – на 31.12.2021; 3487,79 рублей – на 31.12.2022; 3671,65 рублей – на 31.12.2023	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
Прогнозная величина дивидендов	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2020 года	75 процентов от чистой прибыли Группы по итогам года, начиная с 2018 года
Ставка дисконтирования	6,61 процентов	8,63 процентов

Для определения стоимости акции методом дисконтированной стоимости будущих денежных потоков были использованы средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 3,9% (основные ненаблюдаемые данные). Средневзвешенная стоимость капитала 12,84% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 17,02% и 6,61% (посленалоговая).

Справедливая стоимость финансового актива составила 689 млн. руб.

Справедливая стоимость опционов составила 169 млн. руб. (обязательство).

Итого справедливая стоимость форвардов и опционов составила 520 млн. руб.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 64 млн. руб.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 1 476 млн. руб.

При увеличении темпа изменения денежного потока в постпрогнозный период на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 1 158 млн. руб.

При уменьшении темпа изменения денежного потока в постпрогнозный период на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 127 млн. руб.

Сверка изменений актива, обязательства и денежных потоков

	Беспоставочный форвард на акции
Обязательство на 1 января 2019 года	(249 000)
Прочие изменения	
Проценты уплаченные по форварду	739 722
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 278
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	769 000
Актив на 31 декабря 2019 года	520 000

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	7 771 714	6 828 156
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 563 408	1 905 919
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	26 195 357	21 729 148
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	530 413	430 364
	36 060 892	30 893 587
Задолженность по оплате труда	850 468	661 243
Задолженность по выплате дивидендов	9 655	23 874
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	213 708	178 451
Прочая кредиторская задолженность	659 901	833 977
	873 609	1 012 428
Авансы полученные	3 531 521	3 877 400
Итого	41 326 145	36 468 532

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 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	513 209	535 464
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	105 190	90 562
Налог на доходы физических лиц	23 513	23 307
Прочие налоги	17 819	19 234
Итого	659 731	668 567

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	(718 528)	(1 068 831)
Корректировки в отношении прошлых лет	(173 845)	110 834
Отложенный налог на прибыль	(311 985)	313 206
Итого расход по налогу на прибыль	(1 204 358)	(644 791)

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 году на основании заявлений Группы налоговыми органами проведены зачеты переплаты по налогу на прибыль организаций в счет уплаты НДС в размере 79 тыс. руб. (в 2019 году 0 тыс. руб.)

Выверка относительно эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019		Год, закончившийся 31 декабря 2018	
		%		%
Прибыль до налогообложения	2 707 355	100	983 501	100
Теоретический доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке материнской компании	(547 471)	(20)	(196 700)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Эффект применения различных ставок	17 849	1	42 980	4
Постоянные налоговые разницы (доходы и расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(506 891)	(19)	(601 905)	(61)
Корректировки в отношении прошлых лет	(173 845)	(6)	110 834	11
Итого расход по налогу на прибыль	(1 204 358)	(44)	(644 791)	(66)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	31 декабря 2019	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе операций с собствен- никами	1 января 2019
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	3 303	(6 459)	-	9 762
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	-	8 045
Инвестиции	61 086	18 695	-	42 391
Дебиторская задолженность и авансы выданные	502 609	(107 170)	-	609 779
Товарно-материальные запасы	227	(208)	-	435
Денежные средства и их эквиваленты	206	56	-	150
Кредиты и займы полученные	68 227	68 227	-	-
Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(49 800)	-	49 800
Обязательства по финансовой аренде	23 263	22 861	-	402
Кредиторская задолженность и авансы полученные	233 030	(191 599)	-	424 629
Резервы	600 428	289 862	-	310 566
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	554 394	(31 660)	-	586 054
Итого отложенные налоговые активы	2 054 818	12 805	-	2 042 013
Нетто	(1 526 904)	(256 630)	-	(1 270 274)
Чистые отложенные налоговые активы	527 914	(243 825)	-	771 739
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(158 471)	(59 703)	-	(98 768)
Нематериальные активы	(3 862 755)	4 915	-	(3 867 670)
Инвестиции	-	180	-	(180)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(430 743)	(144 357)	20 137	(306 523)
Товарно-материальные запасы	(16)	82	-	(98)
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 094	-	(3 094)
Кредиты и займы полученные	(27 878)	(13 322)	-	(14 556)
Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(104 000)	(104 000)	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	(43 965)	(11 679)	-	(32 286)
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 627 828)	(324 790)	20 137	(4 323 175)
Нетто	1 526 904	256 630	-	1 270 274
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 100 924)	(68 160)	20 137	(3 052 901)

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	609 779	126 073	-	483 707
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	586 054	(468 537)	-	1 054 591
Итого отложенные налоговые активы	2 042 013	(275 391)	-	2 317 404
Нетто	(1 270 274)	476 971	-	(1 747 245)
Чистые отложенные налоговые активы	771 739	201 580	-	570 159
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(98 768)	20 126	-	(118 894)
Нематериальные активы	(3 867 670)	36 815	-	(3 904 485)
Инвестиции	(180)	2 046	-	(2 226)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(306 523)	573 603	21 606	(901 731)
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	(4 323 175)	588 596	21 606	(4 933 377)
Нетто	1 270 274	(476 971)	-	1 747 245
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 052 901)	111 625	21 606	(3 186 132)

19. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	139 955 183	133 963 231
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	103 102 872	102 244 057
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	5 254 292	4 926 122
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	1 324 620	1 300 305
Услуги по снятию показателей приборов учета	1 012 090	898 627
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	798 460	816 496
Почтовые расходы	502 402	434 834
Амортизация основных средств	496 103	321 748
Реклама	367 648	297 787
Налоги, кроме налога на прибыль	166 927	194 191
Материальные затраты	264 049	253 247
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	251 980	281 377
Аренда	201 708	378 145
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	218 548	195 063
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	169 787	132 568
Амортизация нематериальных активов	115 551	193 116
Услуги связи и коммуникации	111 410	119 335
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	93 763	87 413
Услуги по ограничению режима энергопотребления	96 765	79 839
Охрана	65 688	77 493
Командировочные и представительские расходы	41 481	38 362
Страхование	20 342	39 352
Прочие операционные расходы	179 703	154 857
Итого	254 811 372	247 427 566

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	3 156 959	3 906 346
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	187 962	153 494
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности	27 962	18 486
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	11 126	39 089
Восстановление резервов	8 048	38 925
Корректировка налогов прошлых периодов кроме налога на прибыль	6 690	8 962
Прочие доходы	98 661	35 287
Итого	3 497 408	4 200 589

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	3 590 324	2 248 664
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	994 435	1 301 615
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	456 721	613 064
Списание безнадежных долгов	366 808	480 667
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	59 532	48 006
Корректировки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	49 977	173 323
Прочие расходы	67 417	125 574
Итого	5 585 214	4 990 913

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	295 045	157 987
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	166 591	163 579
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	99 031	67 986
Процентные доходы по займам выданным	56 765	75 324
Доход по дисконтированию долгосрочной кредиторской задолженности	-	247
Прочие финансовые доходы	1 085	3 048
Итого	618 517	468 171

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Процентные расходы по банковским кредитам	3 237 674	3 049 486
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	131 579	895 390
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	197 928	940 019
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	17 881	252 529
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	264	5
Прочие финансовые расходы	63 562	57 203
Итого	3 648 888	5 194 632

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 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспоставочный форвард на акции	520 000	-
Займы выданные	698 524	1 079 163
	1 218 524	1 079 163
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Займы выданные	1 847	45 728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45 653 556	41 725 939
	45 655 403	41 771 667
Денежные средства и их эквиваленты	1 432 303	1 308 508
Итого	48 306 230	44 159 338

Финансовые обязательства по категориям	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспоставочный форвард на акции	-	249 000
	-	249 000
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Задолженность по аренде	117 865	2 008
Кредиты и займы полученные	23 681 779	24 264 123
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 934 501	34 210 296
	60 734 145	58 476 427
Итого	60 734 145	58 725 427

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 BBB по оценкам агентства Эксперт-РА и Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА).

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 2019 года и 31 декабря 2018 года в отношении дебиторской задолженности и займов выданных балансовой стоимостью 890 176 тыс. руб. и 470 721 тыс. руб. соответственно были получены поручительства и залоговые третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

Группа начисляет резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По прочей дебиторской задолженности при отсутствии значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки начисляется в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. 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.

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 2019	31 декабря 2018
Непросроченная	27 733 686	20 898 952
менее месяца	3 796 734	5 104 474
от 1 до 3 месяцев	3 813 669	3 296 994
от 3 до 6 месяцев	2 063 333	2 652 469
от 6 до 12 месяцев	3 602 365	4 999 936
более 12 месяцев	15 613 675	13 745 717
Итого	56 623 462	50 698 542

Дебиторская задолженность, просроченная более 12 месяцев в основном представлена дебиторской задолженностью Группы ПАО «Россети» на сумму 2 757 463 тыс. рублей за компенсацию потерь электроэнергии, а также дебиторской задолженностью физического лица в сумме 737 318 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2018 года по решению суда о взыскании убытков, причиненных физическим лицом Группе. Группа ожидает погашение задолженности Группы ПАО «Россети» в полном объеме после вынесения судебных решений в отношении разногласий по объемам передачи электроэнергии (см. Примечание 26 Судебные разбирательства). Погашение этой задолженности планируется путем реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу, в частности доли в компании, справедливая стоимость которой по оценке Группы ПАО ГК «ТНС Энерго» соответствует сумме задолженности.

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 0,96 для всех категорий дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 458 895 тыс. руб. и 39 441 тыс. руб. соответственно.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 48 626 143 тыс. руб. и 44 397 179 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
Аренда	117 865	143 562	67 645	64 265	11 652
Задолженность по кредитам и займам	23 681 779	24 825 834	22 949 270	1 876 564	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 934 501	36 934 501	36 934 501	-	-
Итого	60 734 145	61 903 897	59 951 416	1 940 829	11 652

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	до 1 года	от 2 до 5 лет	Более 5 лет
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	-

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 2019 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 3 299 750 тыс. руб. Вследствие нарушения финансовых ограничительных условий по краткосрочным кредитам банки имели формальное право отказать Группе в предоставлении дополнительного финансирования в размере 1 500 000 тыс. руб. Однако банки не воспользовались данным правом и продолжили финансирование Группы после отчетной даты, а также уже рассматривают вопрос на кредитном комитете о корректировке ковенантов.

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 на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 11 914 тыс. руб. и 24 003 тыс. руб. соответственно.

Группа не подвержена процентному риску по займам выданным на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Ценовой риск

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	6 060 209	28 884 810
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	6 060 209	28 884 810
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(4 878 256)	(4 878 256)
Нетто-сумма	1 181 953	24 006 554

31 декабря 2018	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	7 378 710	25 678 095
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	7 378 710	25 678 095
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(6 031 586)	(6 031 586)
Нетто-сумма	1 347 124	19 646 509

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 2019 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

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 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 составляют 1 200 511 тыс. руб., НДС – 1 237 385 тыс. руб., пени – 843 740 тыс. руб. В 2018-2019 гг. 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 и произвели соответствующие доначисления. В настоящее время Группа оценивает перспективы обжалования результатов указанных проверок. Предельные сроки обжалования по некоторым из них истекают в 2021 году. Поскольку услуги по аналогичным договорам о передаче полномочий единоличного исполнительного органа оказывались ПАО ГК «ТНС энерго» дочерним обществам также в 2017 г., существует вероятность доначислений налогов в отношении указанного периода. Однако, с учетом проведенного анализа обоснованности стоимости услуг материнской компании 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 отказ налоговых органов вернуть указанную переплату обжалуется ПАО ГК «ТНС энерго» в Арбитражном суде г. Москвы, окончательный вердикт по спорам судом еще не вынесен.

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 существенно отличается от оценки Группы, поэтому в случае, если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную консолидированную 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.

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

Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований

соблюдения налогового законодательства. Руководство Группы не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

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 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 следующим вопросам: 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 622 044 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 2015-2019 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 389 999 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 2019 года и 31 декабря 2018 года выданные поручительства отсутствуют.

Резервы

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Остаток на начало года	1 261 904	1 117 523
Начисление резерва	2 465 792	538 042
Восстановление резерва при изменении оценок	(8 048)	(38 925)
Использование резерва при признании обязательства	(791 883)	(354 736)
Остаток на конец года	2 927 765	1 261 904

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года и на 31 декабря 2018 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 44 054 тыс. руб. и 107 480 тыс. руб. соответственно.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 871 442 тыс. руб. и 964 987 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров дочерних компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

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

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Проценты начисленные по займам выданным	1 200	1 200
Сальдо расчетов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по займам выданным	17 208	16 008

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Вознаграждения за поручительство	(480 127)	(503 666)
Дивиденды уплаченные	-	35 158

Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Реализация		
Электроэнергия	413 795	967 188
Прочее	37	467
Итого	413 832	967 655
Приобретение		
Прочее	-	2 000
Итого	-	2 000
Проценты, начисленные по займам выданным	-	9 894
Погашено займов	-	(102 450)
Погашено процентов	(175)	(78 942)
Прочее движение	-	(2 725)

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по займам выданным	-	5 372
Задолженность по займам выданным долгосрочным	-	9 079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	134	115 178
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	196

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Реализация		
Электроэнергия	1 295 526	4 351 084
Прочее	6 736	4 539
Итого	1 302 262	4 355 623
Приобретение		
Электроэнергия	-	10 840
Услуги по снятию показателей приборов учета	841 079	728 606
Прочее	118 819	138 017
Итого	959 898	877 463
Проценты, начисленные по займам выданным	47 215	46 979
Выдано займов	190 000	-
Погашено займов	(316 730)	-
Погашено процентов	(242 149)	(171)
Сальдо расчетов	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная дебиторская задолженность	464 885	83 681
Резерв по долгосрочной дебиторской задолженности	(447 881)	-
Задолженность по займам выданным	508 904	799 709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 971 729	2 872 751
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(23 764)	(689 390)
Авансы выданные	100 861	39 735
Торговая и прочая кредиторская задолженность	244 067	192 163
Авансы полученные	4	4 192

По состоянию на 31 декабря 2019 года по займам, выданным связанным сторонам, действуют ставки от 10% до 15% годовых.

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства РФ

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

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

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

29. ВЛИЯНИЕ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 30 апреля 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

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

Эти события могут оказать негативное влияние на экономику, включая:

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

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

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

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

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

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

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

Выполняя требования установленных законодательством ограничительных мер по профилактике новой

коронавирусной инфекции, компании группы были вынуждены по 30 апреля 2020 года приостановить работу центров очного обслуживания клиентов. Вместе с тем во всех регионах ПАО ГК «ТНС энерго» в предшествующие годы внедрены и обслуживаются общественно значимые онлайн-сервисы на сайтах гарантирующих поставщиков, предназначенные для дистанционной оплаты жилищно-коммунальных услуг потребителями (в том числе населением), что особенно актуально в период распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 и введения органами государственной власти федерального и регионально уровня комплекса ограничительных мер в отношении работы предприятий, организаций, а также населения, находящегося на самоизоляции. Таким образом, принятые компаниями группы меры позволяют минимизировать потери, связанные с ограничениями на передвижение граждан и введение режима самоизоляции в регионах.

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

30. ПРОЧИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

1. В феврале 2020 года Группой был заключен кредитный договор с АО «АКБ НОВИКОМБАНК» на 500 млн. руб.
2. В январе 2020 года Группа продала физическому лицу часть доли в уставном капитале в размере 70% из принадлежавшей продавцу доли в размере 100% в уставном капитале ООО «ЕИРЦ КК». Стоимость сделки составила 3 млн. руб., номинальная стоимость проданной части составляет 7 тыс. руб.