



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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ



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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Аудиторское заключение НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Кубань»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Кубань» (далее – «Компания») и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. 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) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

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.

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.

Обесценение дебиторской задолженности

См. примечания 7 и 19 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 и 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 обесценения дебиторской задолженности; – исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности; – проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; – оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных с соответствующими корректировками; – оценили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<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</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;

значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.	— проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках, и изучения материалов судебных дел; — оценили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.
--	---

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



ПАО «ТНС энерго Кубань»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

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 предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или 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:



Меркель А.В.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

30 апреля 2021 года

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

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1 089 357	1 069 277
Инвестиционное имущество		51 769	16 805
Нематериальные активы		17 032	26 041
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	5	173 570	209 125
Инвестиции	6	776 405	736 233
Дебиторская задолженность	7	43 679	158 048
Отложенные налоговые активы	13	59 995	1 516
Прочие внеоборотные активы		54 158	92 458
		2 265 965	2 309 503
Оборотные активы			
Запасы		2 590	10 524
Инвестиции	6	465 903	910 130
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		8 587	1 565
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	7 857 978	7 533 532
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 192 710	367 186
		9 527 768	8 822 937
ИТОГО АКТИВЫ		11 793 733	11 132 440
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	10 007	10 007
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(37 106)	(123 790)
Резервы в составе собственного капитала		107 932	(13 002)
Накопленные убытки		(994 837)	(487 582)
Итого собственный капитал		(914 004)	(614 367)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	-	155 000
		-	155 000
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	4 187 307	4 400 304
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	7 638 088	6 757 812
Резервы	21	537 764	323 050
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		24 079	1 261
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	12	320 499	109 380
		12 707 737	11 591 807
Итого обязательства		12 707 737	11 746 807
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 793 733	11 132 440

Халанский А.Е.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго Кубань»
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
30 апреля 2021 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		50 287 771	49 495 177
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		9 335 657	9 239 635
Операционные расходы	14	(57 760 826)	(57 480 949)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	7	(992 075)	(428 742)
Прочие доходы	15	329 978	577 099
Прочие расходы	16	(940 973)	(1 085 501)
Операционная прибыль		259 532	316 719
Финансовые доходы	17	219 121	319 570
Финансовые расходы	18	(1 040 559)	(623 652)
Чистые финансовые расходы		(821 438)	(304 082)
Доля в (убытке)/прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		(36 260)	66 667
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(598 166)	79 304
Доход/(расход) по налогу на прибыль	13	89 596	(60 603)
(Убыток)/прибыль за год		(508 570)	18 701
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход		151 168	(16 253)
Соответствующий налог на прибыль		(30 234)	3 251
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		120 934	(13 002)
Общий совокупный доход за год		(387 636)	5 699
(Убыток)/прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	10	(29,31)	1,09



Халанский А.А.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго»
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
30 апреля 2021 года

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы в составе собственного капитала	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 года	10 007	-	-	(201 543)	(191 536)
Общий совокупный доход за год	-	-	(13 002)	18 701	5 699
Прибыль за год	-	-	-	18 701	18 701
Прочий совокупный доход	-	-	(13 002)	-	(13 002)
Операции с собственниками	-	(123 790)	-	(304 740)	(428 530)
Дивиденды	-	-	-	(70 000)	(70 000)
Выкуп собственных акций	-	(123 790)	-	(16 757)	(140 547)
Приобретение доли в ассоциированной компании	-	-	-	(217 983)	(217 983)
Остаток на 31 декабря 2019 года	10 007	(123 790)	(13 002)	(487 582)	(614 367)
Общий совокупный доход за год	-	-	120 934	(508 570)	(387 636)
Убыток за год	-	-	-	(508 570)	(508 570)
Прочий совокупный доход	-	-	120 934	-	120 934
Операции с собственниками	-	86 684	-	1 315	87 999
Продажа собственных ранее выкупленных акций	-	86 684	-	1 315	87 999
Остаток на 31 декабря 2020 года	10 007	(37 106)	107 932	(994 837)	(914 004)



Халанский А.Е.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС Энерго»
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
30 апреля 2021 года



Показатели консолидированного отчета о изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Операционная деятельность			
Поступления выручки от продажи электроэнергии, прочей выручки и от компенсации потерь (без НДС)		50 461 662	49 286 357
НДС полученный от покупателей		10 096 853	9 859 909
Поступления от арендных платежей		4 452	3 273
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		225 856	173 587
Прочие поступления		64 343	44 939
Оплата поставщикам (без НДС)		(47 544 152)	(47 354 001)
НДС уплаченный		(9 943 985)	(10 157 790)
Пени, штрафы, госпошлина		(404 382)	(429 743)
Выплаты за участие в совете директоров		(2 629)	(1 478)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(804 190)	(850 860)
Подотчетные суммы		(5 769)	(9 146)
Платежи по обязательным страховым взносам		(209 709)	(211 238)
Благотворительность		(99 000)	(86 000)
Налог на имущество		(19 255)	(19 398)
Прочие выплаты		(9 641)	(24 273)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		1 810 454	224 138
Проценты уплаченные		(504 009)	(512 152)
Налог на прибыль уплаченный		(16 960)	(105 081)
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности		1 289 485	(393 095)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(64 451)	(97 209)
Поступления от реализации основных средств		1 158	2 187
Дивиденды/проценты полученные		15 000	9 527
Покупка доли в уставном капитале		-	(1 055 059)
Погашение займов выданных		100 000	113 719
Выбытие денежных средств в результате продажи дочерней компании		(139 615)	-
Поступления от продажи долей участия других организаций		3 000	150 000
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(84 908)	(876 835)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		18 381 000	19 355 000
Погашение кредитов и займов		(18 766 000)	(18 000 000)
Дивиденды уплаченные		(35)	(69 332)
Выкуп собственных акций		(814)	(1 771)
Прочее		(4)	(76)
Поступления от реализации выкупленных собственных акций		6 800	45 413
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) финансовой деятельности		(379 053)	1 329 234
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		825 524	59 304
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		367 186	307 881
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	1 192 710	367 186

Халанский А.Г.
 Заместитель генерального директора
 ПАО ГК «ТНС энерго Кубань»
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
 30 апреля 2021 г.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общество и его основная деятельность

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

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

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

Группа не имеет конечной контролирующей стороны по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

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

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

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 3 000 тыс. руб., чистые активы выбывшей доли составили 1 644 тыс. руб.

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Тем не менее, в 2020 году пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Группы.

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

2.2. База определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и инвестиций в долевые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 7 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

- Примечание 7 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 21 «Условные активы и обязательства» – резервы и условные обязательства.

2.5 Оценка справедливой стоимости

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных предприятиях

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. 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.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

При первоначальном признании инвестиций в ассоциированные предприятия, приобретенных в рамках сделок под общим контролем, Группа использует показатели балансовых величин объектов инвестиций. Разницу между переданным возмещением и стоимостью чистых активов объектов инвестиций Группа признает как распределение собственного капитала.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния.

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 произвело выплаты от его имени.

3.2. Уставный капитал

Обыкновенные акции

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Выкуп, выбитие и повторное размещение уставного капитала

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

3.3. Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

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

Финансовые активы – Классификация и последующая оценка

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

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

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

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

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструмента, 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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов;
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы;
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками;
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств);
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

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

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

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.

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее 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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.4. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Группу после даты перехода на МСФО (1 января 2011 года), включает все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков за период.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Здания и сооружения	7-60 лет
Машины и оборудование	2-20 лет
Вычислительная и оргтехника	2-20 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Прочие	2-21 лет

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

3.5. Инвестиционное имущество

Здания и сооружения, используемые Группой для получения дохода от сдачи в аренду, либо для повышения стоимости капитала, либо с той и другой целью, но не для продажи в ходе обычного делового оборота, использования в процессе предоставления услуг или осуществления административных функций, признаются инвестиционным имуществом.

Инвестиционное имущество отражается в учете по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционного имущества на дату

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

перехода на МСФО (1 января 2011 года) была определена исходя из его справедливой стоимости на указанную дату.

3.6. Обесценение активов

Непроизводимые 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 дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится 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.

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 Группа 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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- 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 консолидированном отчете о финансовом положении

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

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группой в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств,

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

3.7. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

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

3.8. Резервы

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

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

3.9. Выручка

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

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

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

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.10. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов преимущественно включаются процентные доходы и расходы. Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. «Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

3.11. Аренда

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 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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

3.12. Прочие доходы и расходы

Социальные платежи

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

3.13. Налог на прибыль

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы 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.

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

3.14. Прибыль на акцию

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

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

3.15. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов и разъяснений вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

(a) Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Общество определило, что по состоянию на 31 декабря 2020 года не имеет обременительных договоров.

(b) Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность в результате введения в действие реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки новой альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учет хеджирования.

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество планирует применение поправок с 1 января 2021 года. Применение не повлияет на суммы, отраженные в отчетности за 2020 год или предыдущие периоды.

(с) Прочие стандарты

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

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2019 года	954 571	60 507	120 495	86 277	19 371	31 874	1 273 095
Поступление	161 802	2 779	9 059	20 707	12 631	3 092	210 070
Трансфер	12 553	1 042	1 211	-	(14 806)	-	-
Выбытие	-	(473)	(2 970)	(10 113)	-	(109)	(13 665)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1 128 926	63 855	127 795	96 871	17 196	34 857	1 469 500
Поступление	44 167	453	1 690	24 308	38 258	280	109 156
Трансфер	14 552	673	581	-	(15 806)	-	-
Выбытие	(42 932)	(683)	(2 063)	(20 887)	-	(165)	(66 184)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 144 713	64 298	128 003	100 292	39 648	34 972	1 511 926
Накопленная амортизация на 01 января 2019 года	(133 017)	(25 695)	(109 875)	(67 806)	-	(18 529)	(354 922)
Амортизация за период	(30 379)	(6 865)	(8 033)	(9 035)	-	(2 691)	(57 003)
Выбытие	-	473	2 108	9 075	-	45	11 701
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(163 396)	(32 087)	(115 800)	(67 766)	-	(21 175)	(400 224)
Амортизация за период	(29 045)	(5 784)	(3 805)	(10 680)	-	(2 833)	(52 147)
Выбытие	7 368	643	1 479	20 146	-	165	29 801
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(185 073)	(37 227)	(118 126)	(58 300)	-	(23 843)	(422 570)
Балансовая стоимость на 01 января 2019 года	821 554	34 812	10 620	18 471	19 371	13 345	918 173
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	965 530	31 768	11 995	29 105	17 396	13 682	1 069 276
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	959 640	27 071	9 877	41 992	39 648	11 129	1 089 357

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

24 апреля 2019 года доля, принадлежащая Группе в ассоциированном предприятии ООО «КЭС», осуществляющем розничную продажу электроэнергии на территории Краснодарского края Российской Федерации, была выкуплена ООО «КЭС». Доля участия Группы в уставном капитале ассоциированного предприятия составляла 38,05% по состоянию на 31 декабря 2018 года. 24 апреля 2019 года доля Группы была реализована ООО «КЭС» за 150 000 тыс. руб., балансовая стоимость на момент выбытия составила 157 246 тыс. руб.

В июле 2019 года Группа приобрела акции компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго» у материнской компании на сумму 413 568 тыс. руб., а именно обыкновенные акции АО «ТНС энерго Тула» в количестве 9 930 штук (эффективная доля владения 33,1%); обыкновенные акции АО «ТНС энерго Карелия» в количестве 371 021 тыс. штук (эффективная доля владения 49,0%). ПАО «ТНС энерго Тула» и ПАО «ТНС энерго Карелия» осуществляют розничную продажу электроэнергии на территории Тульской области и Республики Карелия. Доля участия Группы в уставном капитале ассоциированных предприятий составила 33,1% и 49% соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 года.

При первоначальном признании Группа использовала показатели балансовых величин объекта инвестиций, стоимость чистых активов составила 141 090 тыс. руб. Разница между переданным возмещением и суммой чистых активов отражена как распределение собственного капитала в сумме 217 983 тыс. руб. (за вычетом отложенного налога).

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о балансовой стоимости и доле в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий.

Тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных предприятиях	173 570	209 125
Доля:		
- в (убытке)/прибыли от продолжающейся деятельности	(36 260)	66 667

6. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	776 405	625 238
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	-	110 995
Итого	776 405	736 233

В июле 2019 года Группа приобрела акции компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго» у материнской компании на сумму 641 491 тыс. руб., а именно обыкновенные акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в количестве 1 051 391 тыс. штук (эффективная доля владения 12,9%); обыкновенные акции ПАО «ТНС энерго Ярославль» в количестве 214 тыс. штук и именные привилегированные акции ПАО «ТНС энерго Ярославль» в количестве 2 600 тыс. штук (эффективная доля владения 13,0%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года рыночная стоимость акций, приобретенных в 2019 году, составила 776 405 тыс. руб. Данные инвестиции отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на дату покупки через прочий совокупный доход. Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Группой по рыночной цене (3), рассчитанной по данным ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

Краткосрочные инвестиции	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим связанным сторонам	-	504 902
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	464 056	403 381

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 847	1 847
Итого	465 903	910 130

Справедливая стоимость займов, выданных прочим связанным сторонам, была определена с помощью расчета приведенной стоимости ожидаемых платежей с применением скорректированных с учетом риска ставок дисконтирования в интервале от 10% до 23% в зависимости от контрагента (уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Номинальные ставки по указанным займам находятся в интервале 10%-13,5%.

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в отношении инвестиций, отражена в Примечании 19.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	43 679	157 583
Прочая дебиторская задолженность	-	465
Итого	43 679	158 048

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	8 277 380	7 357 926
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 449 598)	(1 720 417)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	654 115	753 946
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(74 818)	(92 860)
Прочая дебиторская задолженность	1 317 199	1 247 828
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(481 517)	(374 325)
	7 242 761	7 172 098
Авансы поставщикам	615 217	361 435
	615 217	361 435
Итого	7 857 978	7 533 533

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

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	5 795 948	5 508 135
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	23 830	29 623
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	8 005	99 749
Итого	5 827 783	5 637 507

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		
Скорректированный остаток на начало года	(2 187 603)	(1 788 877)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(992 075)	(428 742)
Использование резерва при списании задолженности безнадежной к взысканию	173 745	30 016
Остаток на конец года	(3 005 932)	(2 187 603)

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в примечании 19.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<u>Денежные средства и их эквиваленты</u>	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	1 192 686	366 794
Денежные средства в кассе	24	392
Итого	1 192 710	367 186

Денежные средства Группы преимущественно номинированы в российских рублях и размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта. Несмотря на тот факт, что некоторые из них не имеют международного кредитного рейтинга, руководство Группы расценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

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

Информация о подверженности Группы финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 19.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
Акционерный капитал

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

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

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

В течение первого полугодия 2020 года Группой были реализованы обыкновенные акции, ранее выкупленные у акционеров, в количестве 700 тыс. штук на общую сумму 88 278 тыс. руб., а также выкуплено 5,8 тыс. акций на общую сумму 814 тыс. руб. Оплата реализованных акций производится в течение года в соответствии с условиями договора.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2020 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 849 017 тыс. руб. (неаудировано), на 31 декабря 2019 года – 805 999 тыс. руб. (неаудировано) соответственно. В 2020 году прибыль не распределялась.

10. (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был основан на убытке, причитающейся владельцам обыкновенных акций, в размере 508 570 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 на прибыли: 18 701 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в 17 350 тыс. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2019: 17 140 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

	<u>Год, закончившийся</u> <u>31 декабря 2020</u>	<u>Год, закончившийся</u> <u>31 декабря 2019</u>
(Убыток)/прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(508 570)	18 701
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. штуках)	17 350	17 140

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) (29,31) 1,09
11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная процентная ставка		Обеспечения	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	11,70%		См. ниже*	147 887	155 000
Итого					147 887	155 000
Минус:						
Текущая часть долгосрочного кредита	Руб.	11,70%		См. ниже*	147 887	-
Итого					-	155 000
Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная процентная ставка		Обеспечения	31 декабря 2020	31 декабря 2019
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	11,5%		Пор-во Аржанова Д.А., Гинер Е.Л., ПАО ГК «ТНС энерго», залог ценных бумаг ООО «ТНС Холдинг», ООО «ГАРАНТ ЭНЕРГО»	1 112 635	990 308
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	12,5%		Пор-во Аржанова Д.А., Гинер Е.Л., ПАО ГК «ТНС энерго»	1 429 867	1 329 132
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	13,8%		См. ниже*	-	586 790
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	10,5%		Пор-во Аржанова Д.А.	1 496 918	1 494 074
Итого					4 039 420	4 400 304
Плюс:						
Текущая часть долгосрочного кредита					147 887	-
Итого					4 187 307	4 400 304

*Поручительство Аржанова Д. А., поручительство и залог акций компаний группы ПАО ГК «ТНС Энерго».

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 2 690 389 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами и основанные на показателях консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»), были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. В связи с нарушением ковенантов, долгосрочные части кредитов в сумме 147 887 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных обязательств. 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.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в примечании 19.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

Кредиты и займы

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Остаток на 1 января	4 555 304	3 250 000
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Привлечение кредитов и займов	18 381 000	19 355 000
Погашение кредитов и займов	(18 766 000)	(18 000 000)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(385 000)	1 355 000
Прочие изменения		
Процентные расходы по кредитам и займам	522 038	462 456
Проценты уплаченные	(504 973)	(512 152)
Прочес	(62)	-
Остаток на 31 декабря	4 187 307	4 555 304

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 684 475	1 610 178
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	4 080 607	3 487 862
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	479 362	432 537
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	76 950	230 097
	6 321 394	5 760 674
<i>Задолженность по оплате труда</i>	146 520	128 760
<i>Задолженность по выплате дивидендов</i>	2 393	2 967
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	14 453	5 048
Прочая кредиторская задолженность	32 136	14 412
	46 590	19 460
<i>Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям</i>	1 121 191	845 950
Итого	7 638 088	6 757 811

По оценкам руководства 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 19.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	295 019	68 344
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	14 500	18 559
Налог на доходы физических лиц	5 739	5 600
Прочие налоги	5 241	4 540
Итого	320 499	97 043

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли и убытка за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Текущий налог на прибыль	(33 733)	(55 465)
Корректировка в отношении прошлых лет	34 616	-
Отложенный налог на прибыль	88 713	(5 138)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	89 596	(60 603)

ПАО «ТНС энерго Кубань»

 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	%	Год, закончившийся 31 декабря 2019	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(598 166)	100	79 304	100
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль	119 632	(20)	(15 861)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(64 652)	11	(44 742)	(56)
Корректировка в отношении прошлых лет	34 616	(6)	-	-
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	89 596	(15)	(60 603)	(76)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2020	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе собственного капитала	01 января 2020
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	-	8 045
Инвестиции	136 519	111 090	(30 234)	55 663
Товарно-материальные запасы	37	37	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	40	(6)	-	46
Кредиторская задолженность и авансы полученные	95 177	34 407	-	60 770
Резервы	107 553	42 943	-	64 610
Итого отложенные налоговые активы	347 369	188 471	(30 234)	189 132
Эффект зачета	(287 374)	(99 758)	-	(187 616)
Чистые отложенные налоговые активы	59 995	88 713	(30 234)	1 516
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(33 019)	(15 887)	-	(17 132)
Нематериальные активы	(217)	(52)	-	(165)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(247 600)	(87 219)	-	(160 381)
Кредиты и займы полученные	(6 539)	3 400	-	(9 939)
Итого отложенные налоговые обязательства	(287 374)	(99 758)		(187 617)
Эффект зачета	287 374	99 758	-	187 616
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	31 декабря 2019	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе собственног о капитала *	01 января 2019
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Прочие долгосрочные активы	8 045	-	-	8 045
Инвестиции	55 663	(12 556)	57 746	10 473
Денежные средства и их эквиваленты	46	46	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	60 770	(31 297)	-	92 067
Резервы	64 610	64 610	-	-
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	-	(5 769)	-	5 769
Итого отложенные налоговые активы	189 132	15 032	57 746	116 354
Эффект зачета	(187 616)	(71 261)	-	(116 355)
Чистые отложенные налоговые активы	1 516	(56 229)	57 746	(1)
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(17 132)	1 157	-	(18 289)
Нематериальные активы	(165)	(44)	-	(121)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(160 381)	(14 493)	-	(145 888)
Товарно-материальные ценности	-	61	-	(61)
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 094	-	(3 094)

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы полученные	(9 939)	(9 939)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(187 617)	(20 164)	- (167 453)
Эффект зачета	187 616	71 261	- 116 355
Чистые отложенные налоговые обязательства	-	51 098	- (51 098)

*Включая эффект от применения МСФО (IFRS) 9

14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	31 808 458	31 426 234
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	23 318 883	23 200 805
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	817 015	854 188
Услуги по управлению	595 711	787 418
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	228 475	241 982
Услуги по снятию показателей приборов учета	207 244	135 278
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	193 510	218 360
Услуги по изготовлению и доставке счетов и уведомлений	104 950	128 412
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	72 151	43 509
Материальные затраты	54 901	68 274
Амортизация основных средств	52 146	57 000
Операционная аренда	38 228	36 374
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	34 618	43 519
Услуги связи и коммуникации	33 134	25 777
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	28 757	44 168
Амортизация нематериальных активов	27 704	25 435
Услуги по ограничению режима энергопотребления	22 942	32 150
Коммунальные платежи	21 689	19 260
Охрана	20 691	19 073
Налоги, кроме налога на прибыль	20 381	19 839
Командировочные и представительские расходы	5 102	10 677
Реклама	1 498	3 807
Страхование	931	1 329
Амортизация инвестиционного имущества	474	408
Прочие операционные расходы	51 233	37 673
Итого	57 760 826	57 480 949

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	294 036	454 724
Прибыль от выбытия основных средств	5 375	-
Доход от списания безнадежной кредиторской задолженности	3 263	3 205
Корректировка по договору управления за прошлые годы	-	53 234
Восстановление обесценения займов выданных	-	477
Восстановление резервов	-	407
Прочие	27 304	65 052
Итого	329 978	577 099

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	663 448	524 314
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	100 295	86 000
Списание безнадежных долгов	99 858	34 930
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	67 380	356 388
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	869	8 014
Убыток от выбытия долей ассоциированного предприятия (ООО "КЭС")	1 644	7 246
Прочие	7 479	68 609
Итого	940 973	1 085 501

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Процентные доходы по займам выданным	78 298	93 447
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	76 165	101 796
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	43 084	27 038
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	21 574	36 318
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	60 971
Итого	219 121	319 570

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Процентные расходы по банковским кредитам	522 038	462 456
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	518 521	54 479
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	-	106 717
Итого	1 040 559	623 652

19. 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.

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Группы. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Группы с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группы стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		
Инвестиции в долевые инструменты	776 405	625 238
<i>Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>		
Займы выданные	-	504 902
Итого	776 405	1 130 140
<i>Финансовые активы по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 286 440	7 330 147
Займы выданные	465 903	516 224
Денежные средства и их эквиваленты	1 192 710	367 186
Итого	8 945 053	8 213 557
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	4 187 307	4 555 304
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 367 984	5 780 134
Итого	10 555 291	10 335 438

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 7) и займами выданными (см. примечание 6). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже В2 по оценке агентства Moody's и не ниже В по оценке агентства Standard & Poor's.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Группой. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно - исковой работы в отношении покупателей - должников. По отношению к займам выданным Группой разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор - заемщик является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений,

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Группа, по возможности стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

Группа не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы, выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц.

Группа начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. Группа не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

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

Ниже приведена информация о долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения до вычета резервов по срокам давности.

31 декабря 2020					
Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	4 157 740	217 599	604 738	2 466 689	868 714
менее месяца	612 834	56 805	117 641	434 682	3 706
от 1 до 3 месяцев	736 484	125 547	111 566	492 150	7 221
от 3 до 6 месяцев	697 105	99 572	94 074	486 692	16 767
от 6 до 12 месяцев	866 080	87 187	106 030	640 138	32 725
более 12 месяцев	3 222 130	67 442	247 643	2 343 967	563 078
Итого	10 292 373	654 152	1 281 692	6 864 318	1 492 211

31 декабря 2019					
Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	4 042 471	249 173	571 337	2 737 347	484 614
менее месяца	511 045	37 322	110 287	346 563	16 873
от 1 до 3 месяцев	826 152	324 013	86 943	350 700	64 496
от 3 до 6 месяцев	470 814	31 129	59 343	194 400	185 942
от 6 до 12 месяцев	556 588	38 676	75 228	400 219	42 465
более 12 месяцев	3 110 677	73 634	198 439	2 006 769	831 835
Итого	9 517 749	753 946	1 101 577	6 035 998	1 626 226

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	108 719	-	42 035	56 358	10 326
менее месяца	17 881	-	3 656	14 068	157
от 1 до 3 месяцев	45 501	790	6 245	37 550	916
от 3 до 6 месяцев	108 208	6 167	6 412	92 396	3 233
от 6 до 12 месяцев	182 914	20 415	12 325	142 303	7 871
более 12 месяцев	2 542 709	47 447	112 829	1 903 880	478 553
Итого	3 005 932	74 819	183 502	2 246 555	501 056

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2019				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	100 507	5 160	3 426	89 187	2 735
менее месяца	31 622	4 165	2 033	24 355	1 070
от 1 до 3 месяцев	49 424	4 564	6 001	37 873	986
от 3 до 6 месяцев	60 093	3 973	6 104	47 390	2 626
от 6 до 12 месяцев	165 839	13 849	13 100	128 789	10 101
более 12 месяцев	1 780 115	61 149	62 349	1 276 623	379 995
Итого	2 187 602	92 860	93 013	1 604 216	397 514

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. Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы на коэффициент, который показывает улучшение платежной дисциплины потребителей и составляет 0,99 для большинства категорий дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имело какого-либо обеспечения.

Сумма ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, несущественна.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 9 721 458 тыс. руб. и 9 343 697 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Просроченная более 12 месяцев, но не обесцененная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года в основном представлена дебиторской задолженностью ООО «Югводоканал» на сумму 77 134 тыс. руб. и населения на сумму 134 814 тыс. рублей за реализацию электроэнергии. Руководство Группы полагает, что возмещение данной дебиторской задолженности является высоковероятным и ведет соответствующую судебную работу. Руководство Группы считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 0,79% дебиторской задолженности населения признавалось полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее и с рассрочкой, вместе с тем, у Группы существуют надежные инструменты

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

взыскания дебиторской задолженности населения.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на наиболее значительного контрагента Группы ПАО «Кубаньэнерго» составила 203 835 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 437 192 тыс. руб.).

Риск ликвидности

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 3 179 969 тыс. руб., несмотря на это 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. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Группы на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки		
		до 1 года	от 2 до 5 лет	
Задолженность по кредитам и займам	4 187 307	4 287 887	4 287 887	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 367 984	6 367 984	6 367 984	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 955 870	1 955 870	-
Итого	10 555 291	12 611 741	12 611 741	-

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки		
		до 1 года	от 2 до 5 лет	
Задолженность по кредитам и займам	4 555 304	4 686 170	4 522 177	163 993
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 780 134	5 780 135	5 780 135	-
Поручительства за связанные стороны	-	2 158 043	2 158 043	-
Итого	10 335 438	12 624 348	12 460 355	163 993

В 2017 году Группа выдала независимую гарантию АО ВТБ Капитал ("бенефициар") в обеспечение обязательств ПАО ГК "ТНС энерго" ("принципал") по осуществлению любых выплат по генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. Величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной отчетности Группы ПАО «ГК ТНС Энерго» по состоянию на 31 декабря 2020 и за год, закончившийся на указанную дату, составляет 1 412 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком: 520 000 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей по форвардному соглашению отсутствует.

Группа выступает поручителем по обязательствам других дочерних обществ Группы ПАО ГК «ТНС энерго» на сумму 1 955 870 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019: 2 158 043 тыс. рублей). Поручительства выданы в 2019 году со сроком действия до 2025 года. В течение отчетного периода дочерние общества Группы ПАО ГК «ТНС энерго» полностью и в срок выполняли свои текущие обязательства по оплате

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Общества, риск неисполнения обязательств дочерними обществами Группы ПАО ГК «ТНС энерго» оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Процентный риск

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

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

Риски, связанные с тарифным регулированием

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

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в консолидированном отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

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

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2020		
Валовые суммы	1 740 566	5 636 354
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	1 740 566	5 636 354
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(285 668)	(285 668)
Нетто-сумма	1 454 898	5 350 686
31 декабря 2019		
Валовые суммы	901 752	4 073 837

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	901 752	4 073 837
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(690 137)	(690 137)
Нетто-сумма	211 615	3 383 700

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

Также в течение отчетного периода Группой были осуществлены взаимозачеты встречных требований с её контрагентами в сумме 9 008 021 тыс. руб., исключая налог на добавленную стоимость (в течение 2019 года: в сумме 8 598 888 тыс. руб.).

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

20. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

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

Руководство Группы стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Для поддержания или корректировки структуры капитала Группы может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

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

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). В настоящее время складывается практика применения положений, направленных на недопущение получения необоснованной налоговой экономии, дополнительно установленных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые органы стремятся активно применять указанные концепции (правила) при оспаривании позиций налогоплательщиков в судебных налоговых спорах, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в дальнейшем.

В 2019 году в отношении Группы была завершена выездная налоговая проверка за 2015-2016 годы, по результатам которой налоговый орган пришел к выводу о стремлении Группы получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 9 089 тыс. руб., по НДС – 48 454 тыс. руб., пени и штрафы – 17 374 тыс. руб. Группой были отражены соответствующие суммы в данной консолидированной финансовой отчетности путем пересчета сравнительной информации.

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 Обществом было заключено дополнительное соглашение 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 Общества полагает, что риск последующих налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления в данной отчетности на 31 декабря 2020 года.

По мнению руководства 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 руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). 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.

Судебные разбирательства

В результате осуществления хозяйственной деятельности Группа вовлечена в ряд существенных судебных разбирательств с контрагентами. По мнению руководства Группы, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное влияние на финансовые результаты Группы, за исключением тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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

Отраслевые и структурные изменения

Группа продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований в сфере электроэнергетики Российской Федерации. Будущее направление и последствия данных преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации бизнеса и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы правительства могут оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность и структуру Группы, оценить которое не представляется возможным.

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований действующего природоохранного законодательства и урегулирования гражданских споров. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа выступает поручителем по обязательствам связанных сторон солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго» в сумме 1 955 870 тыс. руб. и 2 158 043 тыс. руб., соответственно. Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые.

В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуются выплата по соответствующей гарантии (поручительству). Группа оценивает риск оттока денежных средств как низкий.

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

Резервы

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Остаток на начало года	323 050	407
Начисление резерва	370 362	323 050
Использование резерва	(155 649)	-
Восстановление резерва при изменении оценок	-	(407)
Остаток на конец года	537 764	323 050

22. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию 31 декабря 2020 года обязательства по заключённым договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составили 8 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 28 269 тыс. руб.

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Контролирующим акционером (материнской компанией) Группы является ПАО ГК «ТНС энерго».

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 89 065 тыс. руб. и 133 327 тыс. руб. за период, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

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

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Задолженность по беспроцентным займам выданным	-	466

Операции с материнской компанией

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Реализация		
Прочие товары, работы и услуги	4 477	7 813
Итого	4 477	7 813
Приобретение		
Прочие товары и основные средства	-	209 820
Услуги по управлению, прочие услуги	595 711	734 184
Прочие работы и услуги	544	4 695
Итого	596 255	948 699

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	481 910	620 906
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 324	131 859
Авансы выданные	276 663	-

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

Операции с ассоциированной компанией

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Реализация		
Электроэнергия	-	413 795
Прочие товары, работы и услуги	2 375	-
Итого	2 375	413 795
Приобретение		
Агентские услуги	24 200	-
Итого	24 200	-

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	167 716	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 099	-

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2020	Год, закончившийся 31 декабря 2019
Операции		
Реализация		
Электроэнергия	-	-
Прочие товары, работы и услуги	21 760	15 064
Итого	21 760	15 064
Приобретение		
Прочие товары и основные средства	-	1 346
Прочие услуги	-	158 443
Итого	-	159 789
Прочие операции		
Погашено займов выданных	100 000	45 000
Проценты к получению и амортизация дисконта	78 298	87 930
Вознаграждения за поручительства полученные	22 192	12 048
Сальдо расчетов		
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Задолженность по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости	464 056	514 377
Задолженность по займам выданным, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	504 902
Торговая и прочая дебиторская задолженность	173	-
Авансы выданные	-	76 179
Торговая и прочая кредиторская задолженность	964	13 644
Поручительства выданные*	1 955 870	2 158 043

*номинальные суммы

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.

Операции по приобретению инвестиций у связанных сторон раскрыты в примечаниях 5 и 6.

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

Займы, выданные связанным сторонам, имеют процентные ставки в интервале от 10% до 15%.

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

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%.

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 Общества. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Общество применяло освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

В 2019 году (в том числе в период до 22 февраля 2019 года) Общество вело операции с рядом предприятий, которые находились под контролем или совместным контролем правительства. Общество также вело операции с прочими предприятиями, связанными с правительством РФ, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.