



127051, г. Москва, Большой Сухаревский переулок, д.19, стр.2
Тел.: +7 (495) 950-85-15, факс: +7 (495) 632-94-82
info@tnc-s.ru www.tnc-s.ru

ПАО «ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

СОДЕРЖАНИЕ**Страница**

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



Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее – «Компания») и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 22, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2013-2014 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2015-2017 годах. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Группа должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого обязательства. Руководство Группы провело оценку обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в консолидированной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

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

судов может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Обесценение дебиторской задолженности

См. примечание 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Обесценение дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении того, будет ли она погашена в полной сумме и большого объема суждений руководства, связанных с оценкой ее возмещения.	Мы выполнили следующие процедуры: <ul style="list-style-type: none"> - проанализировали обоснованность методики, используемой руководством при формировании резерва по сомнительным долгам; - исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности; - проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; - выборочно проанализировали погашения дебиторской задолженности после отчетной даты; - проанализировали раскрытия в финансовой отчетности.

Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 13 и 22 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов является одним из наиболее значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов и проверили правильность отражения в учете данной оценки; — проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов; — проанализировали раскрытия в финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в

соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Ростов-на-Дону»

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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Меркель А.В.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

28 апреля 2018 года

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

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	623 574	595 903
Нематериальные активы		40 799	36 564
Инвестиции	7	29 037	151 681
Дебиторская задолженность	8	1 008 306	1 000 070
		1 701 716	1 784 218
Оборотные активы			
Запасы		4 613	5 013
Инвестиции	7	130 970	20 410
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		252 997	543 098
Дебиторская задолженность по прочим налогам		197 707	244 559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	8 115 659	8 727 323
Денежные средства и их эквиваленты	9	249 997	310 385
		8 951 943	9 850 788
ИТОГО АКТИВЫ		10 653 659	11 635 006
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(4 702)	(4 619)
Резервы в составе собственного капитала		1 165	6 380
Накопленные убытки		(513 749)	(619 116)
Итого собственный капитал		(336 196)	(436 265)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	-	40 798
Отложенные налоговые обязательства	14	71 074	28 163
		71 074	68 961
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	5 201 315	5 161 874
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	5 679 782	6 683 809
Кредиторская задолженность по прочим налогам	13	37 684	156 627
		10 918 781	12 002 310
Итого обязательства		10 989 855	12 071 271
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10 653 659	11 635 006



Жукова Д.В.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
28 апреля 2018 года



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

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		40 442 281	37 975 261
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		7 307 084	7 173 432
Операционные расходы	15	(47 186 400)	(43 962 757)
Прочие доходы	16	637 890	402 354
Прочие расходы	17	(698 408)	(1 299 523)
Операционная прибыль		502 447	288 767
Финансовые доходы	18	264 277	270 272
Финансовые расходы	19	(588 301)	(702 173)
Чистые финансовые расходы		(324 024)	(431 901)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		178 423	(143 134)
Расход по налогу на прибыль	14	(59 299)	(6 805)
Прибыль/(убыток) за год		119 124	(149 939)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(6 519)	119
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		1 304	(25)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		(5 215)	94
Общий совокупный доход за год		113 909	(149 845)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разведенная прибыль/ (убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	11	0,01	(0,02)




Жукова Д.В.
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
28 апреля 2018 года



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

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль / (накопленные убытки)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	181 090	(1 794)	6 286	618 113	803 695
Общий совокупный доход за год	-	-	94	(149 939)	(149 845)
Убыток за год	-	-	-	(149 939)	(149 939)
Прочий совокупный доход	-	-	94	-	94
<i>Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи</i>	-	-	94	-	94
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(2 825)	-	(1 087 290)	(1 090 115)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога	-	-	-	(488 610)	(488 610)
Дивиденды	-	-	-	(599 743)	(599 743)
Прочее	-	(2 825)	-	1 063	(1 762)
Остаток на 31 декабря 2016 года	181 090	(4 619)	6 380	(619 116)	(436 265)
Общий совокупный доход за год	-	-	(5 215)	119 124	113 909
Прибыль за год	-	-	-	119 124	119 124
Прочий совокупный доход	-	-	(5 215)	-	(5 215)
<i>Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи</i>	-	-	(5 215)	-	(5 215)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(83)	-	(13 757)	(13 840)
Выкуп собственных акций	-	(83)	-	-	(83)
Прочее	-	-	-	(13 757)	(13 757)
Остаток на 31 декабря 2017 года	181 090	(4 702)	1 165	(513 749)	(336 196)


Жукова Д.В.

Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
28 апреля 2018 года


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

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Операционная деятельность		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	44 889 599	41 283 975
НДС полученный	7 825 727	7 398 339
Поступления от арендных платежей	4 860	4 605
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	382 665	167 226
Прочие поступления	91 478	72 462
Оплаты поставщикам (без НДС)	(43 037 823)	(38 194 208)
Оплата работникам и страховые платежи	(1 052 744)	(936 170)
НДС уплаченный	(8 211 355)	(7 635 289)
Платежи за приобретение дебиторской задолженности по номиналу	(3)	(207 494)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(336 926)	(255 944)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(11 776)	(13 098)
Благотворительность	(30 000)	(139 000)
Подотчетные суммы	(5 575)	(5 371)
Прочие выплаты	(46 135)	(55 205)
Пени по налогам	-	3 177
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	461 992	1 488 005
Проценты уплаченные	(583 419)	(704 073)
Налог на прибыль уплаченный	(40 208)	(282 014)
Возврат переплаты по налогу на прибыль	268 690	-
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	107 055	501 918
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(103 706)	(61 607)
Поступления от реализации основных средств	459	851
Проценты полученные	1 018	4 526
Выдача займов	(450 000)	-
Погашение займов выданных, поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), проценты по долговым финансовым вложениям	464 798	82 171
Приобретение инвестиций	-	(26 000)
Чистый поток денежных средств использованный в инвестиционной деятельности	(87 431)	(59)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	26 098 896	25 566 106
Погашение кредитов и займов	(26 098 896)	(25 260 270)
Вознаграждение за выданное поручительство	(80 736)	-
Выкуп собственных акций	(82)	(4 619)
Дивиденды уплаченные	(194)	(595 542)
Поступление от реализации выкупленных собственных акций	-	2 015
Прочее	1 000	2 000

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-44, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Чистый поток денежных средств использованный в финансовой деятельности	(80 012)	(290 310)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(60 388)	211 549
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	310 385	98 836
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9 249 997	310 385



Жукова Д.В.

Заместитель генерального директора

ПАО ГК «ТНС энерго» -

управляющий директор

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

28 апреля 2018 года



ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**1.1. Общество и его основная деятельность**

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

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

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

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

Общество имеет дочернюю компанию - Общество с ограниченной ответственностью «Единый Информационно-расчетный центр «Южный».

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

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

Общество 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.

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению 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 российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****2.1. Заявление о соответствии МСФО**

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

2.2. База определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 8 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1. Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи, выраженной в рублях на начало отчетного периода и рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам Банка России или иному установленному договором курсу на дату совершения соответствующей операции.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

3.2. Уставный капитал**(i) Обыкновенные акции**

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

(ii) Привилегированные акции

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

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

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

3.3. Финансовые инструменты**Непроизводные финансовые инструменты**

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество в настоящий момент имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Непроизводные финансовые активы

Общество первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда оно теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда оно передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Общества, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Общество имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 3.5).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: займы выданные (см. Примечание 7), а также торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 8).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании, как правило, составляет три месяца или меньше, и которые не подвержены значительному риску изменения их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются его обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы (см. Примечание 12) и торговая и прочая кредиторская задолженность (см. Примечание 13).

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 Общество 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 Общество 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.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к использованию линейным методом в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков за период. Арендные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к нему перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

Здания и сооружения	7-30 лет
Машины и оборудование	3-25 лет
Вычислительная и оргтехника	2-7 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие	3-7 лет

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

Арендные основные средства

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

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

3.5. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Обществом даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Общества, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Общество рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности, не являются обесцененными, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, 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 до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.6. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Общества 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.

Общество производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Общество 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.

3.7. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Общества возникло юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

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

3.8. Выручка

Признание выручки от продажи электроэнергии осуществляется на момент поставки конечным потребителям. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибылей и убытков при передаче покупателю существенных рисков и выгод, связанных с реализуемым товаром, и обычно вытекающих из права собственности. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

Выручка не признается при наличии существенных сомнений в отношении возможности получения суммы причитающегося вознаграждения или вероятного возврата товаров.

3.9. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов преимущественно включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период.

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Общества появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

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

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

3.10. Аренда***Определения наличия в соглашении признаков аренды***

В момент заключения соглашения Общество анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Общество получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Общество делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Общество заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Обществом ставки дополнительного кредитования.

Арендные платежи

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

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

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

3.11 Социальные платежи

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

3.12. 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 законов по состоянию на отчетную дату.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы с учетом имеющегося отложенного налогового обязательства. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество 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 Общества 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 Общества может поступать новая информация, в связи с чем у Общества может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором суждения изменились.

3.13. Прибыль на акцию

Общество представляет показатели базовой и разведенной 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 Общества собственных акций. При этом для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям в связи с тем, что размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Разведенная 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 разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции.

3.14. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, изменений и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 года и не применялись Обществом при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Общество планирует применить обновленные стандарты и разъяснения с момента их вступления в силу. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Общества в будущие периоды:

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования по признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

(i) Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, используемую для управления этими активами, и характеристики связанных с ними потоков денежных средств.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В МСФО (IFRS) 9 установлены три основные категории финансовых активов: оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Стандарт, таким образом, заменяет установленные в настоящий момент в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

По оценке Общества, применение новых требований по классификации финансовых активов не окажет значительного влияния на учет торговой дебиторской задолженности и займов.

(ii) Обесценение – Финансовые активы и активы по договору

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 вводит новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменяет модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребует от Общества значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и активам по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки будут оцениваться одним из следующих способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок применяется, если кредитный риск по финансовому активу на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае применяется оценка ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев после отчетной даты. При этом предприятие вправе использовать допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Однако, в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, не содержащих значительных компонентов финансирования, всегда должна применяться оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок; Общество выбрало в качестве своей учетной политики такой же подход и для торговой дебиторской задолженности и активов по договору, содержащих значительные компоненты финансирования.

Общество считает, что применение новой модели обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 не окажет существенного эффекта на убытки от обесценения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, включая активы по договору

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Займы выданные

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из оценки кредитоспособности заемщиков, основанной на их текущем финансовом положении. На основании этой оценки Обществом отдельно для каждого заемщика были определены показатели вероятности дефолта и уровня убытка в случае дефолта и произведен расчет уровня ожидаемых кредитных убытков.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Денежные средства и их эквиваленты***

Денежные средства и их эквиваленты были размещены Группой в банках и финансовых институтах, имеющих по данным рейтингового агентства Эксперт-РА рейтинг не ниже ВВВ- по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Оцениваемые убытки от обесценения денежных средств и их эквивалентов были рассчитаны на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента, что отражает короткие сроки их погашения. Основываясь на внешних кредитных рейтингах контрагентов, Общество считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

По оценкам Общества, применение требований МСФО (IFRS) 9 в части обесценения в отношении денежных средств и их эквивалентов на 1 января 2018 года не приведет к возникновению убытка от обесценения.

(iii) Классификация – финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в части классификации финансовых обязательств.

Вместе с тем, в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 9 эти изменения, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Общество не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у него нет в настоящий момент намерений делать это. По оценке Общества вопрос классификации финансовых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

(iv) Раскрытие информации

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 потребуются подробные новые раскрытия информации, в частности в отношении кредитного риска и ожидаемых кредитных убытков. В ходе оценки Обществом был проведен анализ для выявления недостающей информации. Общество находится в процессе внедрения изменений, которые, как оно считает, позволят собирать необходимые данные.

(v) Переход на новый стандарт

Общество воспользуется освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9, в общем случае, будут признаны в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

Выручка от продажи электроэнергии (мощности) и компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями в настоящее время признается в конце каждого месяца по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданными товарами прекращено.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По оценке Общества, введение нового стандарта не изменит существенно принципы учета договоров по реализации электроэнергии (мощности) и выручка будет признаваться в тот же момент времени по данным фактического потребления электроэнергии покупателями.

Общество планирует применить МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения (то есть, 1 января 2018 года). Таким образом, Общество не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который будет представлен в отчетности.

(d) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

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

Общество не завершило первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, включая ставку привлечения Обществом заемных средств, действующую на 1 января 2019 года, от состава портфеля договоров аренды Общества на эту дату, актуальной оценки Общества того, намерено ли оно реализовать свои права на продление аренды и того, какие из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от признания Общество решит применить.

К настоящему моменту наиболее существенное выявленное влияние заключается в необходимости признания Обществом активов и обязательств по договорам операционной аренды офисных помещений.

Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Общество должно будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

(i) Переход на новый стандарт

Как арендатор, Общество может применить стандарт, используя один из следующих способов:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный способ последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором.

Общество планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Общество находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В январе 2017 года ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» приобрело долю в 100% уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Единый Информационно-расчетный центр «Южный» у физических лиц за денежное вознаграждение.

ООО «ЕИРЦ «Южный» приобретен с целью расширения бизнеса на новых территориях.

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

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

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

После приобретения дочерней компании ООО «ЕИРЦ «Южный» ее чистая прибыль и выручка от оказания услуг по осуществлению функции расчетного центра, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности за 2017 год составили 3 463 тыс. руб. и 30 610 тыс. руб. соответственно.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	549 428	30 659	46 252	31 268	19 224	11 173	688 004
Поступление	33 097	360	26 803	4 399	16 617	42	81 318
Ввод в эксплуатацию	17 187	-	-	1 367	(18 554)	-	-
Выбытие	-	(75)	(2 894)	(2 916)	-	(694)	(6 579)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	599 712	30 944	70 161	34 118	17 287	10 521	762 743
Поступление	44 544	1 077	17 062	6 406	2 218	254	71 561
Ввод в эксплуатацию	16 617	-	-	-	(16 617)	-	-
Выбытие	-	(911)	(3 329)	(2 002)	-	(24)	(6 266)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний (Примечание 5)	-	8	-	-	-	-	8
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	660 873	31 118	83 894	38 522	2 888	10 752	828 047
Накопленная амортизация на 1 января 2016 года	(62 935)	(12 164)	(33 898)	(19 866)	-	(6 583)	(135 446)
Амортизация за год	(17 696)	(8 174)	(4 427)	(4 568)	-	(1 834)	(36 699)
Выбытие	-	75	2 842	1 694	-	694	5 305
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(80 631)	(20 263)	(35 483)	(22 740)	-	(7 723)	(166 840)
Амортизация за год	(18 947)	(7 583)	(12 006)	(3 864)	-	(1 497)	(43 897)
Выбытие	-	920	3 286	2 002	-	58	6 266
Накопленная амортизация на 31 декабря 2017 года	(99 578)	(26 926)	(44 203)	(24 602)	-	(9 163)	(204 472)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	486 493	18 495	12 354	11 402	19 224	4 590	552 558
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	519 081	10 681	34 678	11 378	17 287	2 798	595 903
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	561 295	4 192	39 691	13 920	2 888	1 589	623 575

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 года объекты недвижимости, имеющие балансовую стоимость 337 570 тыс. руб. (в 2016 году 347 496 тыс. руб.), служили залоговым обеспечением банковского кредита (см. Примечание 12).

7. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	29 037	35 556
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	-	116 125
Итого	29 037	151 681

Краткосрочные инвестиции	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	128 970	-
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	22 410	20 410
Резерв под обесценение краткосрочных займов выданных	(20 410)	-
Итого	130 970	20 410

Займы с фиксированными процентными ставками номинированы в рублях и выданы по ставке 15,5% годовых.

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года займы выданные не были обеспечены поручительством связанных сторон или третьих лиц.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Остаток на начало года	-	-
Начисление резерва	(20 410)	-
Остаток на конец года	(20 410)	-

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

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

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 008 306	1 000 070
Итого	1 008 306	1 000 070

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя. В момент первоначального признания задолженность была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 12% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между номинальной и справедливой стоимостью дебиторской задолженности за вычетом налога была отражена непосредственно в капитале в составе операций с собственниками. В соответствии с контрактными условиями данная задолженность должна быть погашена не позднее 31 декабря 2018 года, однако задолженность классифицирована в настоящей консолидированной финансовой отчетности на основании ожидаемых сроков погашения.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая дебиторская задолженность	5 500 653	5 691 303
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 278 766)	(1 532 133)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	2 541 054	2 354 820
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(214 835)	(261 395)
Прочая дебиторская задолженность	1 187 178	2 135 531
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(99 408)	(38 459)
	7 635 876	8 349 667
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	479 783	377 656
	479 783	377 656
Итого	8 115 659	8 727 323

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

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 175 079	4 101 719
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	17 738	23 565
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	29 070	33 886
	4 221 887	4 159 170

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Остаток на начало года	(1 831 987)	(1 445 110)
Начисление резерва	(236 849)	(695 553)
Восстановление резерва при погашении задолженности	81 910	93 430
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	393 917	215 246
Остаток на конец года	(1 593 009)	(1 831 987)

Резерв под обесценение относится, в основном, к дебиторской задолженности контрагентов, испытывающих финансовые трудности или находящихся в процессе ликвидации. Обществом также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Руководство Общества не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

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

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 20.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	235 321	227 245
Денежные средства на депозитных счетах в банках	13 000	80 200
Денежные средства в кассе	1 676	2 940
Итого	249 997	310 385

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

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 20.

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая:

- обыкновенные акции 8 128 764 676 штук на общую сумму 162 575 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А - 925 737 256 штук на общую сумму 18 515 тыс. руб. по номинальной стоимости.

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации. Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации. Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). В течение 2017 года Общим собранием акционеров Общества, заседание которого состоялось 22 июня 2017 года, было принято решение о распределении прибыли за предыдущие годы в размере 83 145 тыс. руб. на инвестиционную деятельность.

11. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 119 124 тыс. руб. Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям.

В тысячах акций	2017	2016
Акции на 1 января	9 041 670	9 049 376
Количество собственных акций, реализованных акционерам в апреле	-	5 126
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров в июле	(276)	-
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров в сентябре	-	(12 832)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря 2017	9 041 532	9 048 943

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся владельцам акций	119 124	(149 939)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 041 532	9 048 943
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в российских рублях)	0,01	(0,02)

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Срок погашения	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
АО «Альфа-Банк»	31 июля 2018	Руб.	12,5%	Залог объекта недвижимости (г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, 47) Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство физического лица	40 798	110 806
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов						
АО «Альфа-Банк»	31 июля 2018	Руб.	12,5%	Залог объекта недвижимости (г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, 47) Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство физического лица	(40 798)	(70 008)
Всего задолженность по кредитам с процентами					-	40 798
		Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Задолженность по краткосрочным кредитам						
ПАО «Промсвязьбанк»		Руб.	12,2%	Поручительство Аржанова Д. А.	150 000	240 400
ПАО Банк «Возрождение»		Руб.	12,2%	Поручительство Аржапова Д. А.	600 000	300 000
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г. Ростове-на-Дону		Руб.	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство Аржанова Д. А., Гинера Е. Л.	2 409 202	1 864 200
ПАО «Сбербанк России»		Руб.	12,2%	Поручительство Аржанова Д. А.	1 000 000	1 854 594
ПАО АКБ «Российский капитал»		Руб.	12,5%	Поручительство Аржанова Д. А.	1 000 000	830 000
Текущая часть долгосрочных кредитов						
АО «Альфа-Банк»		Руб.	12,5%	Залог объекта недвижимости (г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, 47) Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство физического лица	40 798	70 008
Итого					5 200 000	5 159 202
Задолженность по процентам к уплате					1 315	2 672
Всего задолженность по кредитам с процентами					5 201 315	5 161 874

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года ограничительные условия («Чистый совокупный долг/EBITDA» и «EBITDA/Проценты»), рассчитываемые на основании данных консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго», не выполнялись, что дало банкам формальное право досрочно требовать погашения задолженности в размере 3 450 000 тыс. руб.

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2017	5 202 672
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	26 098 896
Погашение кредитов и займов	(26 098 896)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	-
Прочие изменения	
Процентные расходы по кредитам и займам	578 772
Проценты уплаченные	(583 419)
Предоплата по процентным расходам	3 290
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(1 357)
Остаток на 31 декабря 2017	5 201 315

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 280 755	1 068 571
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 883 692	4 177 978
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	390 112	524 203
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	91 765	128 020
	4 646 324	5 898 772
<i>Задолженность по оплате труда</i>	50 996	49 021
<i>Задолженность по выплате дивидендов</i>	2 981	3 394
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	238 686	132 517
Прочая кредиторская задолженность	77 395	24 611
	316 081	157 128
<i>Авансы полученные</i>		
Авансы по реализации электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	662 776	574 331
Авансы по компенсации потерь электроэнергии электросетевыми компаниями	596	1 150
Прочие авансы полученные	28	13
	663 400	575 494
Итого	5 679 782	6 683 809

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

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Налог на добавленную стоимость	1 130	121 466
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	27 383	25 865
Налог на доходы физических лиц	6 149	6 277
Прочие налоги	3 022	3 019
Итого	37 684	156 627

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Текущий налог на прибыль	(15 334)	(3 697)
Корректировки в отношении прошлых лет	249	283 587
Отложенный налог на прибыль	(44 215)	(286 695)
Итого расход по налогу на прибыль	(59 299)	(6 805)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	%	Год, закончившийся 31 декабря 2016	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	178 423	100	(143 134)	100
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль	(35 684)	(20)	28 627	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	249	0	283 587	(198)
Недоначислено в предыдущие периоды	-	-	(254 084)	178
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(23 864)	(13)	(64 935)	45
Итого расход по налогу на прибыль	(59 299)	(33)	(6 805)	5

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

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

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2016 года	31 декабря 2016	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе операций с собственниками 1 января 2016
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	(256 375)	122 153
Товарно-материальные запасы	244	115	129
Денежные средства и их эквиваленты	103	29	74
Кредиторская задолженность и авансы полученные	26 681	16 789	9 892

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2016 года	31 декабря 2016	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе операций с собственниками	1 января 2016
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	110 422	110 422	-	-
Итого отложенные налоговые активы	137 450	(129 020)	122 153	144 317
Эффект зачета	(137 450)	(129 536)	-	(7 914)
Чистые отложенные налоговые активы	-	(258 556)	122 153	136 403
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(6 906)	(563)	-	(6 343)
Инвестиции	(1 595)	-	(24)	(1 571)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(157 112)	(157 112)	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(165 613)	(157 675)	(24)	(7 914)
Эффект зачета	137 450	129 536	-	7 914
Чистые отложенные налоговые обязательства	(28 163)	(28 139)	(24)	-

15. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	25 327 932	23 301 829
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	18 868 827	17 881 151
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	831 641	746 735
Услуги по управлению	814 414	749 151
Услуги по снятию показателей приборов учета	362 995	345 000
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	237 558	202 231
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	156 852	145 278
Почтовые расходы	94 132	88 144
Операционная аренда	72 485	76 682
Налоги, кроме налога на прибыль	62 152	49 355
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	54 603	39 039
Материальные затраты	52 228	53 266
Амортизация основных средств	43 897	36 699
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	41 818	42 179
Амортизация нематериальных активов	39 492	17 297
Коммунальные платежи	29 795	27 616
Услуги по ограничению режима энергопотребления	26 750	25 135
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	16 839	15 633
Услуги связи и коммуникации	14 140	15 175
Охрана	7 567	8 763
Командировочные и представительские расходы	3 319	4 285
Страхование	2 097	1 640
Реклама	627	71 791
Прочее	24 240	18 683
Итого	47 186 400	43 962 757

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	626 352	382 493
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	5 741	6 693
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	2 346	929
Прибыль от выбытия основных средств	459	798
Прочие доходы	2 992	11 441
Итого	637 890	402 354

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	395 516	361 525
Чистый резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	154 938	602 123
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	64 684	85 785
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	30 000	139 001
Списание безнадежных долгов	26 569	64 323
Резерв под обесценение займов выданных	20 410	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	2 380	1 697
Прочие	3 911	45 069
Итого	698 408	1 299 523

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Амортизация дисконта по финансовым активам	227 285	249 203
Процентные доходы по займам выданным	13 822	12 844
Процентные доходы по депозитным банковским счетам	23 170	8 225
Итого	264 277	270 272

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Процентные расходы по банковским кредитам	576 854	702 173
Процентные расходы по займам полученным	1 918	-
Вознаграждения за гарантии/поручительства	9 529	-
Итого	588 301	702 173

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

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

- кредитный риск;
- риск ликвидности;

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- рыночные риски (процентный риск, риск тарифного регулирования).

В данном примечании содержится информация о подверженности Общества 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 Обществом в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Общества с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Общества имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и соответствующими финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Общества включают обязательства по кредитам и займам, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Общества. У Общества 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 2017	31 декабря 2016
<i>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</i>	29 037	35 556
Итого	29 037	35 556
<i>Дебиторская задолженность и займы выданные</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 644 182	9 349 737
Займы выданные	130 970	136 535
Итого	8 775 152	9 486 272
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	249 997	310 385
Итого	9 054 186	9 832 213

Финансовые обязательства	31 декабря 2017	31 декабря 2016
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	5 201 315	5 202 672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 962 405	6 055 900
Итого	10 163 720	11 258 572

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 8) и займами выданными (см. Примечание 7). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. 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 Обществом. Основным направлением такой

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Обществом разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор - заемщик является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Общество, по возможности стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

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

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

Ниже приведена информация о просроченной дебиторской задолженности, по которой не создавался резерв под обесценение, поскольку не происходило существенных изменений в ее кредитном качестве, и руководство Общества ожидает, что она будет погашена в полном объеме.

Просроченная дебиторская задолженность, по которой не создавался резерв под обесценение, имеет следующие сроки давности:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
менее месяца	623 033	1 262 523
от 1 до 3 месяцев	868 702	704 133
от 3 до 6 месяцев	482 621	625 059
от 6 до 12 месяцев	900 633	871 852
более 12 месяцев	1 285 071	963 874
Итого	4 160 060	4 427 441

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2017 года просроченная более 12 месяцев, но не обесцененная дебиторская задолженность в основном представлена дебиторской задолженностью за компенсацию потерь электроэнергии ПАО «МРСК Юга», АО «Донэнерго» на общую сумму 925 021 тыс. рублей, а также дебиторской задолженностью населения на сумму 93 450 тыс. рублей за реализацию электроэнергии. Руководство Общества ожидает погашение задолженности в полном объеме.

Руководство Общества считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 3,54% 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 Общества существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность с рядом контрагентов, по которой не был начислен резерв под обесценение, была признана в пользу Общества в судебном порядке и ожидается к взысканию с помощью органов исполнительного производства в обозримом будущем.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов,

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подверженных данному риску, и составляет 9 025 149 тыс. рублей и 9 796 657 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

Риск ликвидности

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

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Общества. В рамках реализации данного подхода Обществом анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Общества предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Основные финансовые риски в деятельности Общества 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.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2017 года					
Задолженность по кредитам и займам	5 201 315	5 293 852	5 293 852	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 962 405	4 962 405	4 962 405	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	4 542 966	4 542 966	-	-
Итого	10 163 720	14 799 223	14 799 223	-	-
	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2016 года					
Задолженность по кредитам и займам	5 202 672	5 314 786	5 272 309	42 477	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 055 900	6 055 900	6 055 900	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	6 133 877	6 133 877	-	-
Итого	11 258 572	17 504 563	17 462 086	42 477	-

В 2017 году Общество выдало Независимую гарантию АО ВТБ Капитал ("Бенефициар") в обеспечение обязательств ПАО ГК "ТНС энерго" ("Принципал") по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между Бенефициаром и Принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции Принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей по форвардному соглашению отсутствует.

Общество выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 4 542 966 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». По состоянию на 30 июня и 31 декабря 2017 года материнская компания нарушила финансовые ограничительные условия и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. По результатам промежуточной сокращенной консолидированной отчетности Группы за 6 месяцев 2017 года коллегиальными органами Банка ВТБ (ПАО) было принято решение о неприменении права на приостановление кредитования и досрочное истребование задолженности в рамках действующих кредитных соглашений в связи с нарушением Группой уровней финансовых ограничительных условий. На основании данных консолидированной финансовой

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, Руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий вплоть до середины 2018 года. К концу 2018 года руководство Группы планирует выполнение ограничительных условий по банковским кредитам как следствие введения эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденного Постановлением правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода материнская компания полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Общества риск неисполнения обязательств материнской компанией оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 1 640 798 тыс. руб. В следствие нарушения финансового ограничительного условия, указанного выше, банк имел формальное право отказать Обществу в предоставлении дополнительного финансирования в размере 1 390 798 тыс. руб. Однако банк не воспользовался данным правом и продолжил финансирование Общества.

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Общества превышают краткосрочные активы на 1 966 838 тыс. руб. Руководство Общества планирует покрыть дефицит ликвидности за счет доступного лимита по открытым кредитным линиям, который указан выше, будущих потоков от операционной деятельности и повышения платежной дисциплины контрагентов Общества. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

Одним из основных направлений улучшения финансового состояния предприятия, является работа по снижению дебиторской задолженности покупателей электрической энергии. Для увеличения собираемости денежных средств ведется деятельность по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке. В частности, за период январь - декабрь 2017 года Обществом к должникам – физическим лицам были поданы иски на общую сумму 291 707 тыс. руб. к должникам – юридическим лицам иски на общую сумму 4 297 562 тыс. руб. В указанный период Обществом фактически получено по исполнительным листам денежных средств с физических лиц в сумме 129 671 тыс. руб., с юридических лиц в сумме 1 863 736 тыс. руб.

Рыночные риски

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

Процентный риск

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

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

величину собственного капитала.

Риски, связанные с тарифным регулированием

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

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Общество может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Общество 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.

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2016		
Валовые суммы	2 173 928	4 691 717
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении:	2 173 928	4 691 717
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	2 173 928	2 173 928
Нетто-сумма	-	2 517 789

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 Обществом были осуществлены взаимозачеты встречных требований с его контрагентами в сумме 4 746 771 тыс. руб.

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***21. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

Главной задачей Общества 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 Общества 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 Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Общества 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 Общество 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 Общество обязано 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.

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***Налогообложение***

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

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

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Растет практика по толкованию этой концепции российскими налоговыми органами и судами и очевидно, что российские налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков. Эта тенденция, как ожидается, сохранится и в будущем. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2013-2014 годы, по результатам которой налоговый орган пришел к выводу о стремлении Общества получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 227 902 тыс. руб., по НДС – 190 563 тыс. руб., пени и штрафы – 71 488 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2015, 2016 и 2017 годах, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Руководство Общества проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается от оценки Общества, поэтому в случае, если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность. В связи с тем, что сумма возможных претензий полностью зависит от методики оценки, применяемой налоговыми органами и судами к конкретным операциям, и такая методика отличается от методики, применяемой Обществом к таким же операциям, сумма возможных обязательств в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2013-2014 годы, а также последующих периодов, на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года дело находится на рассмотрении в пятнадцатом арбитражном апелляционном суде города Ростова-на-Дону. На момент подписания отчетности рассмотрение дела не завершено. Общество оценивает вероятность снятия разногласий в суде в пользу Общества, как высокую.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества, в случае необходимости Обществом начисляются соответствующие резервы.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

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

Отраслевые и структурные изменения

Общество 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 Общества, 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. Общество 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 Общества полагает, что у Общества отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанной стороны в сумме 4 542 966 тыс. руб. и 6 133 877 тыс. руб. соответственно.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

23. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года, какие-либо будущие обязательства по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствовали.

Операционная аренда

Будущие обязательства по нерасторжимым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016
до 1 года	45 111	33 625
от 1 до 5 лет	3 798	11 440
более 5 лет	19 062	18 488
Итого	67 971	63 553

По договорам операционной аренды Общество арендует земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства и прочие объекты. Договоры операционной аренды, как правило, заключаются сроком до 5 лет с возможностью дальнейшей пролонгации на аналогичных условиях. Общество не имеет права выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

Общая сумма расходов по операционной аренде отражена в Примечании 15 в составе операционных расходов.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

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

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 131 484 тыс. руб. и 115 725 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»

Операции	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Реализация		
Электроэнергия	36 348	262 173

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие товары, работы и услуги	3 315	3 714
Итого	39 663	265 887
Приобретение		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	814 414	749 151
Прочие работы и услуги	234	-
Итого	814 648	749 151
Проценты к получению	12 844	12 844
Дивиденды к получению	-	4 526

Сальдо расчетов	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Торговая и прочая дебиторская задолженность	266 691	33 028
Займы выданные	128 969	116 125
Авансы выданные	368 759	359 087
Авансы полученные	-	30 199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	234	-
Поручительства выданные	4 542 966	6 133 877

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

Операции с прочими связанными сторонами

	Год, закончившийся 31 декабря 2017	Год, закончившийся 31 декабря 2016
Операции		
Реализация		
Электроэнергия	155 754	161 483
Прочие работы, услуги	47 494	34 924
Прочие доходы	1 238	759
Итого	204 486	197 166

Приобретение		
Займы полученные	400 000	-
Погашено займов	400 000	-
Проценты по займам к уплате	1 918	-
Проценты по займам уплаченные	1 918	-
Вознаграждение связанным сторонам за поручительство по кредитам	9 529	-
Прочие работы, услуги	1 751	1 902

Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(23 745)	(234 767)
Займы выданные	450 000	-
Погашение займов	450 000	-
Проценты по займам начисленные	921	-
Проценты по займам уплаченные	921	-

Сальдо расчетов	31 декабря 2017	31 декабря 2016
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 008 306	1 000 070
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 003 871	2 194 153
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(456 711)	(432 966)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 908	6 865

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в материнской компании, что позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Группы. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Группа применяет освобождение,

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

Операции, которые являются значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности

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

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В целях усиления платежной дисциплины ряда контрагентов Обществом в январе-марте 2018 года поданы иски в арбитражный суд Ростовской области о взыскании дебиторской задолженности на сумму 516 515 тыс. руб.

02 февраля 2018г. АО «Донэнерго» подан иск в арбитражный суд Ростовской области о взыскании с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» пени за просрочку оплаты оказанных услуг в сумме 52 834 тыс. руб. (дело №2624/2018).

В марте 2018 года в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества было объявлено о выплате дивидендов по результатам распределения прибыли прошлых лет, в том числе:

- по обыкновенным акциям – в размере 204 366 тыс. руб. (0,02514112 руб. на одну обыкновенную акцию),
- по привилегированным акциям – в размере 23 274 тыс. руб. (0,02514112 руб. на одну привилегированную акцию).