



Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
344022, Российская Федерация, г.Ростов-на-Дону, Журавлева пер., д.47  
Тел: +7 (863) 203-59-59, факс: +7 (863) 203-59-22  
E-mail: [tns-rostov@rostov.tns-e.ru](mailto:tns-rostov@rostov.tns-e.ru). Сайт: [www.rostov.tns-e.ru](http://www.rostov.tns-e.ru)

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 34  
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА  
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**Страница**

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



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

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

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

### **Вступление**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее «Компания») и его дочернего общества (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

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

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц  
за № 1027700125628.

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



ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

### **Основание для выражения вывода с оговоркой**

Как указано в примечании 17, 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 2015 - 2017 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2018 и в течение шести месяцев 2019 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Группа должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого обязательства. Руководство Группы провело оценку обязательств по состоянию на 30 июня 2018 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2019 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов на указанные даты может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность не было определено.

### **Вывод с оговоркой**

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Меркель А. В.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

29 августа 2019 года



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

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении**

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства		623 598	633 974
Нематериальные активы		42 279	34 146
Инвестиции		26 904	28 445
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	190 839	-
Отложенные налоговые активы		-	53 446
Прочие внеоборотные активы	5	1 127 665	115 273
		<b>2 011 285</b>	<b>865 284</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		3 446	2 899
Инвестиции		33 479	33 479
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		73 603	999
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5	247 531	7 421
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	9 110 856	7 514 478
Денежные средства и их эквиваленты	6	241 647	197 372
		<b>9 710 562</b>	<b>7 756 648</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>11 721 847</b>	<b>8 621 932</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	7	181 090	181 090
Резервы в составе собственного капитала		(541)	691
Накопленные убытки	7	(1 931 605)	(1 807 602)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(1 751 056)</b>	<b>(1 625 821)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	8	528 695	-
Отложенные налоговые обязательства		50 433	-
		<b>579 128</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	8	4 466 917	4 951 498
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	8 371 475	5 266 792
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		8 730	-
Кредиторская задолженность по налогам	9	46 653	29 463
		<b>12 893 775</b>	<b>10 247 753</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>13 472 903</b>	<b>10 247 753</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>11 721 847</b>	<b>8 621 932</b>


 Жукова Д.В.  
 Заместитель генерального директора  
 ПАО ГК «ТНС энерго»  
 управляющий директор  
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
 «29» августа 2019 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

## Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		21 744 496	21 295 764
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		3 364 669	4 069 716
Операционные расходы	11	(25 118 093)	(24 113 972)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору		(5 752)	(233 707)
Прочие доходы	12	334 897	385 247
Прочие расходы	13	(73 371)	(367 307)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>246 846</b>	<b>1 035 741</b>
Финансовые доходы	14	71 131	81 484
Финансовые расходы	15	(316 685)	(340 472)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(245 554)</b>	<b>(258 988)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 292</b>	<b>776 753</b>
Расход по налогу на прибыль	10	(125 296)	(210 372)
<b>(Убыток)/прибыль за период</b>		<b>(124 004)</b>	<b>566 381</b>
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, — чистое изменение справедливой стоимости</i>			
		(1 540)	(119)
Соответствующий налог на прибыль		308	25
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>(125 236)</b>	<b>566 287</b>
<b>(Убыток)/прибыль на акцию</b>			
Базовый и разведенный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (в российских копейках)	7	(1,53)	6,26

Жукова Д.В.  
 Заместитель генерального директора  
 ПАО ГК «ТНС энерго» -  
 управляющий директор  
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
 «29» августа 2019 года





ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале

	Прим	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2018 года		181 090	(4 702)	1 165	(1 586 380)	(1 408 827)
<i>Общий совокупный доход за период</i>		-	-	(94)	566 381	566 287
Прибыль за период		-	-	-	566 381	566 381
Прочий совокупный доход		-	-	(94)	-	(94)
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты		-	-	(94)	-	(94)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала		-	-	-	(300 054)	(300 054)
Дисконтирование задолженности связанных сторон		-	-	-	(72 743)	(72 743)
Дивиденды		-	-	-	(227 311)	(227 311)
Остаток на 30 июня 2018 года		181 090	(4 702)	1 071	(1 320 053)	(1 142 594)
Остаток на 1 января 2019 года		181 090	-	691	(1 807 602)	(1 625 821)
<i>Общий совокупный доход за период</i>		-	-	(1 232)	(124 003)	(125 235)
Убыток за период		-	-	-	(124 003)	(124 003)
Прочий совокупный доход		-	-	(1 232)	-	(1 232)
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты		-	-	(1 232)	-	(1 232)
Остаток на 30 июня 2019 года		181 090	-	(541)	(1 931 605)	(1 751 056)

Жукова Д.В.

Заместитель генерального директора

ПАО ГК «ТНС энерго»

управляющий директор

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

«29» августа 2019 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств**

Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018
<b>Операционная деятельность</b>		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	23 641 937	24 189 747
НДС полученный	4 701 033	4 366 759
Поступления от арендных платежей	2 307	2 947
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	194 390	106 398
Прочие поступления	126 124	126 995
Оплаты поставщикам (без НДС)	(21 956 227)	(22 236 728)
Оплата работникам и страховые платежи	(423 152)	(434 154)
НДС уплаченный	(4 729 537)	(4 250 940)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(85 629)	(102 686)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(2 615)	(2 869)
Благотворительность	(5 000)	(54 000)
Подотчетные суммы	(2 472)	(2 100)
Прочие налоги и сборы	(5 479)	(5 576)
Пени по налогам	(25 090)	(1)
Прочие выплаты	(16 298)	(48 708)
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>	<b>1 414 292</b>	<b>1 655 084</b>
Проценты уплаченные	(312 921)	(342 606)
Налог на прибыль уплаченный	(83 606)	(58 839)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 017 765</b>	<b>1 253 639</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(20 498)	(7 093)
Проценты полученные	781	17 710
Выдача займов	(34 000)	-
Погашение займов выданных, проценты по долговым финансовым вложениям, поступление от продажи долговых ценных бумаг (прав требования к другим лицам)	43 431	91 358
Предоплата по договору приобретения инвестиций	(1 012 393)	-
<b>Чистый поток денежных средств (использованных в)/от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 022 679)</b>	<b>101 975</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Привлечение кредитов и займов	13 249 191	16 996 274
Погашение кредитов и займов	(13 200 000)	(18 246 274)
Дивиденды уплаченные	(2)	(225 817)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованный в) финансовой деятельности</b>	<b>49 189</b>	<b>(1 475 817)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>44 275</b>	<b>(120 203)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	197 372	249 997
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	129 794

Жукова Д.В.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
управляющий директор  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
«29» августа 2019 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-20, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**

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

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1. Группа 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 РАО «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 «Донэнергосбыт».

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» (совместно с Обществом далее именуется «Группа»).

Группа 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.

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

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

### **1.2. Условия ведения деятельности в России**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

### **2.1. Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

Это первый комплект финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16. Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»****Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***2.2. Допущение о непрерывности деятельности**

По состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 3 183 213 тыс. руб. Также за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2019 года, Группа получила чистый убыток в размере 124 004 тыс. руб. Руководство Группы планирует покрыть дефицит ликвидности за счет доступного лимита по открытым кредитным линиям, будущих потоков от операционной деятельности и повышения платежной дисциплины контрагентов Группы. Увеличение потоков от операционной деятельности ожидается, в том числе, за счет увеличения необходимой валовой выручки во втором полугодии 2019 года. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Группы на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

**2.3. База определения стоимости**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долеваемые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

**3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Применение учетной политики**

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату (политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в примечании 10).

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Для арендодателей правила учета в целом сохранились – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

МСФО (IFRS) 16 заменил 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».



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Группа воспользовалась следующими упрощениями практического характера при ретроспективном применении настоящего стандарта в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17:

- Группа не применяла требования нового стандарта в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- Группа не применяла требования нового стандарта в отношении договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на финансовое положение Группы.

Группа будет признавать арендные платежи по указанным выше договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока договоров аренды.

**4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ**

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

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

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

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

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

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

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

**5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	190 839	-
<b>Итого</b>	<b>190 839</b>	<b>-</b>

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 30 июня 2019 года преимущественно представлены предоплатой в пользу материнской компании по договору покупки акций компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго». Право собственности на указанные акции перешло к Обществу в июле 2019 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	7 874 958	6 389 297
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 189 987)	(2 235 213)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 007 749	1 028 703
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(209 640)	(205 107)
Прочая дебиторская задолженность	2 022 535	2 271 849
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(288 843)	(291 928)
	<b>8 216 772</b>	<b>6 957 601</b>



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<b>Авансы выданные</b>		
Авансы поставщикам	894 083	556 877
<b>Итого</b>	<b>9 110 855</b>	<b>7 514 478</b>

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	5 580 121	4 110 798
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	35 738	23 618
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	69 112	19 667
<b>Итого</b>	<b>5 684 971</b>	<b>4 154 083</b>

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Остаток на начало года	(2 732 247)	(2 321 359)
Нетто величина переоценки резерва под обесценение	(5 752)	(233 708)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	49 529	484
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(2 688 470)</b>	<b>(2 554 583)</b>

Торговая дебиторская задолженность, а также задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии за минусом резерва под обесценение, имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Непросроченная	4 533 704	2 224 791
менее месяца	506 696	657 788
от 1 до 3 месяцев	328 391	693 140
от 3 до 6 месяцев	268 281	540 444
от 6 до 12 месяцев	261 574	335 740
более 12 месяцев	584 434	525 777
<b>Итого</b>	<b>6 483 080</b>	<b>4 977 680</b>

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Непросроченная	1 645 820	1 294 851
менее месяца	23 783	9 327
от 1 до 3 месяцев	17 436	11 560
от 3 до 6 месяцев	76 547	259 318
от 6 до 12 месяцев	13 162	14 516
более 12 месяцев	147 783	390 349
<b>Итого</b>	<b>1 924 531</b>	<b>1 979 921</b>

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2019	31 декабря 2018
НДС к возмещению	230 670	1 186
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	-	150
Прочие налоги	16 861	6 085
<b>Итого</b>	<b>247 531</b>	<b>7 421</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	197 882	195 812
Денежные средства в кассе	1 665	1 560
Денежные средства на депозитных счетах в банках	42 100	-
<b>Итого</b>	<b>241 647</b>	<b>197 372</b>

Денежные средства Группы размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта.

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

**7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**
**Акционерный капитал**

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

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 шести месяцев, окончившихся 30 июня 2019 года, дивиденды не объявлялись.

**(Убыток)/Прибыль на акцию**

Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям (для целей расчета убытка на акцию привилегированные акции Общества не учитываются).

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
(Убыток)/прибыль, причитающийся владельцам акций	(124 004)	566 381
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	8 128 765	9 041 395
Базовый (убыток)/прибыль на акцию (в российских копейках)	(1,53)	6,26



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Срок погашения	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
<b>Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой</b>					
			Поручительство компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго», Sunflake limited, Аржанова Д. А.		
31 декабря					
ПАО «Банк ВТБ»	2021	Руб.	11,7-13,8%	912 391	-
<b>За вычетом текущей части долгосрочных кредитов</b>				(383 696)	-
<b>Всего задолженность по долгосрочным кредитам с процентами</b>				<b>528 695</b>	<b>-</b>

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
<b>Задолженность по краткосрочным кредитам</b>					
ПАО «Банк ВТБ»	Руб.	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Аржанова Д.А., Гинер Е. Л.	1 821 166	1 632 229
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	10,85%	Поручительство Аржанова Д. А.	385 296	-
ПАО «Сбербанк России»	Руб.			-	1 733 689
ПАО Банк «ФК Открытие»	Руб.	10,85%	Поручительство Аржанова Д. А.	989 779	987 106
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	11,5%	Поручительство Аржанова Д. А.	597 747	595 531
АО «Россельхозбанк»	Руб.	10,44%	Поручительство Аржанова Д. А.	287 966	-
<b>Текущая часть долгосрочных кредитов</b>				<b>383 696</b>	
<b>Итого</b>				<b>4 465 650</b>	<b>4 948 555</b>
<b>Задолженность по процентам к уплате</b>				<b>1 267</b>	<b>2 943</b>
<b>Всего задолженность по кредитам с процентами</b>				<b>4 466 917</b>	<b>4 951 498</b>

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

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	30 июня 2019	31 декабря 2018
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 523 130	1 245 203
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	5 648 196	2 590 830
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	295 153	414 296
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	43 314	79 761
	<b>7 509 793</b>	<b>4 330 090</b>
Задолженность по оплате труда	54 316	54 587
Задолженность по выплате дивидендов	4 033	4 036
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по претензиям	28 132	84 669
Прочая кредиторская задолженность	76 470	13 862
	<b>104 602</b>	<b>98 531</b>
<b>Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям</b>		
	698 731	779 548
	<b>698 731</b>	<b>779 548</b>
<b>Итого</b>	<b>8 371 475</b>	<b>5 266 792</b>

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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<b>Кредиторская задолженность по налогам</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Налог на добавленную стоимость	20 688	1 311
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	18 932	18 200
Налог на доходы физических лиц	3 712	7 335
Прочие налоги	3 321	2 617
<b>Итого</b>	<b>46 653</b>	<b>29 463</b>

**10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за период, закончившийся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, включает в себя следующее:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>
Текущий налог на прибыль	(12 379)	(30 856)
Корректировки в отношении прошлых лет	(8 730)	-
Отложенный налог на прибыль	(104 187)	(179 516)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(125 296)</b>	<b>(210 372)</b>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>	<b>%</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>	<b>%</b>
Прибыль до налогообложения	1 292	100	776 753	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(258)	(20)	(155 350)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	(8 730)	(675)	-	-
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(8 557)	(662)	(55 022)	(7,0)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	(107 751)	(8 339)	-	-
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(125 296)</b>	<b>(9 697)</b>	<b>(210 372)</b>	<b>(27,0)</b>

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

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

**11. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	13 568 030	12 881 606
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	10 270 397	9 870 101
Услуги по управлению	346 195	425 294
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	324 027	328 164
Реклама	117 113	102 203
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	100 382	97 975
Услуги по снятию показателей приборов учета	71 796	91 292
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	78 898	75 009
Почтовые расходы	49 354	38 466
Операционная аренда	30 366	32 852
Налоги, кроме налога на прибыль	22 510	28 630
Амортизация основных средств	23 870	21 769
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	19 985	20 062
Материальные затраты	12 418	16 915
Коммунальные платежи	13 772	15 538
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	8 788	14 879

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Амортизация нематериальных активов	13 608	14 475
Услуги по ограничению режима энергопотребления	14 049	13 752
Услуги связи и коммуникации	10 330	6 780
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	5 125	5 252
Охрана	3 465	3 543
Командировочные и представительские расходы	1 182	983
Страхование	692	889
Прочее	11 741	7 543
<b>Итого</b>	<b>25 118 093</b>	<b>24 113 972</b>

**12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	213 438	367 909
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	1 234	-
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	6 567	2 769
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	1 363	1 704
Прибыль от выбытия основных средств	42	-
Корректировка стоимости услуг по договору управления	99 598	-
Прочие доходы	12 655	12 865
<b>Итого</b>	<b>334 897</b>	<b>385 247</b>

**13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	165 993
Списание безнадежных долгов	15 473	78 110
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	5 122	54 000
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	50 007	66 886
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	-	503
Прочие	2 769	1 815
<b>Итого</b>	<b>73 371</b>	<b>367 307</b>

**14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Амортизация дисконта по финансовым активам	55 990	62 434
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	14 360	15 966
Процентные доходы по займам выданным	781	3 084
<b>Итого</b>	<b>71 131</b>	<b>81 484</b>



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	316 685	340 472
<b>Итого</b>	<b>316 685</b>	<b>340 472</b>

**16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**
**Основные категории финансовых инструментов**

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2019	31 декабря 2018
<b>Финансовые активы по справедливой стоимости</b>		
Инвестиции в долевыe инструменты	26 904	28 445
Предоплата за акции	1 127 665	115 273
<b>Итого</b>	<b>1 154 569</b>	<b>143 718</b>
<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 407 611	6 957 601
Займы выданные	33 479	33 479
Денежные средства и их эквиваленты	241 647	197 372
<b>Итого</b>	<b>8 682 737</b>	<b>7 188 452</b>
	<b>9 837 306</b>	<b>7 332 170</b>
<b>Финансовые обязательства по категориям</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Кредиты и займы полученные	4 995 612	4 951 498
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 614 395	4 428 621
<b>Итого</b>	<b>12 610 007</b>	<b>9 380 119</b>

**Учетные классификации и справедливая стоимость**

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

**17. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**
**Налогообложение**

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

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

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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»****Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей консолидированной промежуточной сокращенной 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 2019 году в отношении Группы была проведена выездная налоговая проверка за 2015-2017 годы, по результатам которой налоговый орган пришел к выводу о стремлении Группы получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной.

Руководство Группы проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается от оценки Группы, поэтому в случае, если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность. В связи с тем, что сумма возможных претензий полностью зависит от методики оценки, применяемой налоговым органом и судами к конкретным операциям, и такая методика отличается от методики, применяемой Группой к таким же операциям, сумма возможных обязательств в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2015 -2017 года, а также последующих периодов на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

По мнению руководства Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

***Разногласия с сетевыми компаниями***

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы существуют разногласия с АО «Донэнерго» и ПАО «МРСК Юга» за услуги по передаче электроэнергии населению и приравненных к ним потребителей. По мнению руководства Группы данные разногласия не могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы. В связи с этим по состоянию на 30 июня 2019 года руководство Группы не видит оснований для начисления обязательств по указанным разногласиям.

***Поручительства***

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанной стороны в сумме 2 558 000 тыс. руб. и 3 880 854 тыс. руб. соответственно.

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

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуются выплата по соответствующей гарантии (поручительству).



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

**Судебные разбирательства**

По мнению руководства Группы, 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 Группы, в случае необходимости Группой начисляются соответствующие резервы.

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

Контролирующим акционером (материнской компанией) Группы является Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»). У Группы отсутствует конечная контролирующая сторона.

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

**Операции с ключевыми руководящими сотрудниками**

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 39 907 тыс. руб. и 43 228 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Группы, отчисления на социальное обеспечение.

**Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»**

<i>Операции</i>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	1 289	5 510
Прочие товары, работы и услуги	1 567	1 657
Прочие доходы	11 592	11 900
<b>Итого</b>	<b>14 448</b>	<b>19 067</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	346 195	425 294
Корректировка стоимости услуг по управлению	(99 598)	-
<b>Итого</b>	<b>246 597</b>	<b>425 294</b>
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	1 865
Погашение займов выданных	-	82 865
Начисленные проценты по займам выданным	-	3 084
Погашение процентов к получению	-	17 710
Дивиденды к выплате	-	215 576
Дивиденды уплаченные	-	215 576
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	190 839	-
Займы выданные	31 479	31 479
Торговая и прочая дебиторская задолженность	314 022	284 036
Авансы выданные	1 702 271	487 298
Поручительства выданные*	153 000	3 880 854

\*номинальные суммы

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	-	80 680
Прочие доходы	44	515
Прочие работы и услуги	-	789
<b>Итого</b>	<b>44</b>	<b>81 984</b>
<b>Приобретение</b>		
Вознаграждение связанным сторонам за поручительство по кредитам	45 182	34 850
Прочие работы и услуги	-	17
<b>Итого</b>	<b>45 182</b>	<b>34 867</b>
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	(181 734)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(181 734)</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 008 237	2 043 367
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	(692 130)
Авансы выданные	54 846	54 428
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3
Поручительства выданные*	2 405 000	-

\*номинальные суммы

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами ничем не обеспечены.

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

С февраля 2019 года значительное влияние государства на Группу прекращено в связи со снижением эффективной доли участия государства в капитале материнской компании.

**19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В июле 2019 года Группа заключила договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 600 000 тыс. руб. с ПАО Банк "Возрождение".

В июле 2019 года Группа заключила договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 1 300 000 тыс. руб. с ПАО "Промсвязьбанк".