



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 2020 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 2020 года и 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.

Проверяемое 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 Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

*Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности*  
Страница 2

**Вывод**

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2020 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

31 августа 2020 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 2020	31 декабря 2019
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства		648 239	667 567
Нематериальные активы		42 059	34 190
Инвестиции		844 766	696 774
Дебиторская задолженность	5	148 430	169 634
Отложенные налоговые активы		-	11 174
Прочие внеоборотные активы		116	-
		<b>1 683 610</b>	<b>1 579 339</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		6 788	7 777
Инвестиции		32 979	32 979
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		79 845	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5	18 307	17 289
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	7 690 992	7 135 577
Денежные средства и их эквиваленты	6	203 121	387 558
		<b>8 032 032</b>	<b>7 581 180</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 715 642</b>	<b>9 160 519</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	7	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(3 266)	(3 266)
Резервы в составе собственного капитала		62 118	(56 276)
Накопленные убытки	7	(1 683 580)	(1 863 388)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(1 443 638)</b>	<b>(1 741 840)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	8	552 292	380 613
Отложенные налоговые обязательства		42 906	-
		<b>595 198</b>	<b>380 613</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	8	4 511 948	4 763 145
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	5 894 550	5 577 698
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	25 226
Кредиторская задолженность по прочим налогам	9	157 584	155 677
		<b>10 564 082</b>	<b>10 521 746</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>11 159 280</b>	<b>10 902 359</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 715 642</b>	<b>9 160 519</b>

Жукова Л.В.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго»  
управляющий директор  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
«31» августа 2020 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, 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 2020	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		21 217 825	21 744 496
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		3 360 722	3 364 669
Операционные расходы	11	(23 385 003)	(25 118 093)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	5	(498 953)	(5 752)
Прочие доходы	12	185 896	334 897
Прочие расходы	13	(303 103)	(73 371)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>577 384</b>	<b>246 846</b>
Финансовые доходы	14	27 977	71 131
Финансовые расходы	15	(364 327)	(316 685)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(336 350)</b>	<b>(245 554)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>241 034</b>	<b>1 292</b>
Расход по налогу на прибыль	10	(61 226)	(125 296)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>		<b>179 808</b>	<b>(124 004)</b>
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>Изменение справедливой стоимости инвестиций в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, – чистое изменение справедливой стоимости</i>			
		147 992	(1 540)
Соответствующий налог на прибыль		(29 598)	308
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>118 394</b>	<b>(1 232)</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>298 202</b>	<b>(125 236)</b>
<b>Прибыль/(убыток) на акцию (в российских рублях)</b>			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	7	0,02	(0,02)



Жукова Д.В.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго» -  
управляющий директор  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
«31» августа 2020 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, 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 об изменениях в собственном капитале**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 года*	181 090	-	691	(2 080 328)	(1 898 547)
Общий совокупный доход за период	-	-	(1 232)	(124 004)	(125 236)
Убыток за период	-	-	-	(124 004)	(124 004)
Прочий совокупный доход	-	-	(1 232)	-	(1 232)
Остаток на 30 июня 2019 года*	181 090	-	(541)	(2 204 332)	(2 023 783)
Остаток на 1 января 2020 года	181 090	(3 266)	(56 276)	(1 863 388)	(1 741 840)
Общий совокупный доход за период	-	-	118 394	179 808	298 202
Прибыль за период	-	-	-	179 808	179 808
Прочий совокупный доход	-	-	118 394	-	118 394
Остаток на 30 июня 2020 года	181 090	(3 266)	62 118	(1 643 580)	(1 443 638)

\* Остаток по состоянию на 01 января 2019 года и 30 июня 2019 года включает в себя ретроспективные корректировки в сумме 272 726 тыс. руб., детально раскрытые в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

Жукова Д.В.  
Заместитель генерального директора  
ПАО ГК «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
управляющий директор  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
«31» августа 2020 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, 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 2020	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019
<b>Операционная деятельность</b>		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	22 834 957	23 641 937
НДС полученный	4 578 419	4 701 033
Поступления от арендных платежей	2 489	2 307
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	157 322	194 390
Прочие поступления	102 474	126 124
Оплаты поставщикам (без НДС)	(21 922 691)	(21 956 227)
Оплата работникам и страховые платежи	(440 326)	(423 152)
НДС уплаченный	(4 701 381)	(4 729 537)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(155 632)	(85 629)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(1 732)	(2 615)
Благотворительность	(25 000)	(5 000)
Подотчетные суммы	(13)	(2 472)
Прочие налоги и сборы	(5 560)	(5 479)
Пени по налогам	-	(25 090)
Прочие выплаты	(62 306)	(16 298)
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>	<b>361 020</b>	<b>1 414 292</b>
Проценты уплаченные	(301 089)	(312 921)
Налог на прибыль уплаченный	(142 141)	(83 606)
<b>Чистый поток денежных средств (использованных в) / от операционной деятельности</b>	<b>(82 210)</b>	<b>1 017 765</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(5 215)	(20 498)
Поступления от реализации основных средств	47	-
Проценты полученные	-	781
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
Предоплата по договору приобретения инвестиций	-	(1 012 393)
<b>Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(5 168)</b>	<b>(1 022 679)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Привлечение кредитов и займов	14 256 000	13 249 191
Погашение кредитов и займов	(14 345 674)	(13 200 000)
Погашение обязательств по аренде	(7 385)	-
Дивиденды уплаченные	-	(2)
<b>Чистый поток денежных средств (использованный в) / от финансовой деятельности</b>	<b>(97 059)</b>	<b>49 189</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(184 437)</b>	<b>44 275</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>387 558</b>	<b>197 372</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>203 121</b>	<b>241 647</b>

Жукова Л.В.  
 Заместитель генерального директора  
 ПАО ГК «ТНС энерго»  
 управляющий директор  
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
 «31» августа 2020 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, 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 2020 года**

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

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1. Группа и ее 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 «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» (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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами, это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Представленная консолидированная 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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»****Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

31 декабря 2019 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

**2.2 Допущение о непрерывности деятельности**

По состоянию на 30 июня 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 2 532 050 тыс. руб. При этом за шесть месяцев, окончившихся 30 июня 2020 года, Группа получила прибыль в размере 179 808 тыс. руб. Руководство Группы планирует покрыть дефицит ликвидности за счет 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 2020 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».

***Влияние коронавирусной инфекции***

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 30 апреля 2020 года, а также с 6 по 8 мая 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

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

Эти события могут оказать негативное влияние на экономику, включая:

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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

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

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

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

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

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

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

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

Выполняя требования установленных законодательством ограничительных мер по профилактике новой коронавирусной инфекции, компании группы были вынуждены по 12 мая 2020 года приостановить работу центров очного обслуживания клиентов. Вместе с тем во всех регионах ПАО ГК «ТНС энерго» в предшествующие годы



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

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

внедрены и обслуживаются общественно значимые онлайн-сервисы на сайтах гарантирующих поставщиков, предназначенные для дистанционной оплаты жилищно-коммунальных услуг потребителями (в том числе населением), что особенно актуально в период распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 и введения органами государственной власти федерального и регионального уровня комплекса ограничительных мер в отношении работы предприятий, организаций, а также населения, находившегося на самоизоляции. Таким образом, принятые компаниями группы меры позволили минимизировать потери, связанные с ограничениями на передвижение граждан и введение режима самоизоляции в регионах.

В первом полугодии 2020 года произошло снижение потребления электрической энергии на 6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что не оказало существенного влияния на маржинальность Общества в связи с законодательно обусловленным переходом с 2020 года на расчет НБВ (Необходимая валовая выручка – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования, далее НБВ), исходя из 100 % эталонной выручки, который позволил увеличить НБВ Общества на 8 % по сравнению с 2019 годом.

Обществом определено влияние пандемии COVID-19 на уровень платежей потребителей электроэнергии. Дополнительный резерв под обесценение в сумме 9 143 тыс. руб. создан по категории дебиторов «Физические лица». По юридических лицам снижения уровня оплаты, вызванного пандемией, не произошло.

В настоящее время в продолжение внесенных изменений в статью 18 98-ФЗ от 01.04.2020 года, принято Постановление Правительства РФ № 424 от 02.04.2020 года, в соответствии с которым до 01.01.2021 года предъявление пени к оплате гражданам потребителям приостановлено, а не отменено полностью. Таким образом предъявление пени к оплате и ее взыскание будет возобновлено с 01.01.2021 года, в том числе и за периоды до 01.01.2021 года.

В целях недопущения ухудшения платежной дисциплины потребителей электрической энергии Обществом с апреля 2020 года усилена работа по:

- направлению потребителям уведомлений о наличии просроченной задолженности различными способами доставки: e-mail, SMS, ЭДО, по телефону (в том числе, автообзвон), размещение в квитанции (в счете на оплату), в личном кабинете потребителя в сети «Интернет»;
- своевременному направлению потребителям претензий о погашении просроченной задолженности;
- ограничению режима потребления электрической энергии потребителей-неплательщиков, ограничение которых допускается действующим законодательством.

Также в целях повышения платежной дисциплины потребителей и привлечения внимания к возможности оплаты потребленной электрической энергии с помощью электронных сервисов в СМИ были запущены рекламные ролики. На главной странице сайта Общества размещались баннеры, напоминающие о необходимости внести оплату и недопустимости накопления задолженности. Дополнительно руководство Общества инициировало обращения в органы власти регионов в целях оказания влияния на наиболее проблемных потребителей-должников.

Осуществляемый Обществом ежедневный мониторинг оплаты потребленной электрической энергии показал эффективность предпринятых мер. После некоторого снижения платежей в апреле, оплата потребленной электрической энергии в мае-июле вернулась к нормальному уровню.

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

### **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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

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

валютой Группы 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 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату (политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в примечании 10).

**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 2020	31 декабря 2019
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	595 984	617 188
Резерв под обеспечение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(447 554)	(447 554)
<b>Итого</b>	<b>148 430</b>	<b>169 634</b>

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 447 554 тыс. руб., представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя с окончательным сроком погашения в 2024 году. По состоянию на 30.06.2020 данная задолженность зарезервирована в полной сумме в связи с неплатежеспособностью контрагента.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 148 430 тыс. руб. представляет собой задолженность материнской компании. Задолженность будет погашаться ежеквартально равными долями до 2024 года.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	8 134 958	6 872 763
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 062 597)	(1 994 948)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	710 138	1 102 783
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(303 517)	(306 634)
Прочая дебиторская задолженность	1 406 842	1 370 518
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(809 070)	(435 406)
	<b>7 076 754</b>	<b>6 609 076</b>

**Авансы выданные**

Авансы поставщикам	614 238	526 501
<b>Итого</b>	<b>7 690 992</b>	<b>7 135 577</b>

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2020	31 декабря 2019
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	6 036 093	4 819 955
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	18 073	35 272
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	18 195	22 588
<b>Итого</b>	<b>6 072 361</b>	<b>4 877 815</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 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Остаток на начало года	(3 184 542)	(2 732 247)
Нетто величина переоценки резерва под обесценение	(498 953)	(5 752)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	60 757	49 529
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(3 622 738)</b>	<b>(2 688 470)</b>

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

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Непросроченная	4 340 737	3 843 467
менее месяца	514 804	405 658
от 1 до 3 месяцев	765 741	407 805
от 3 до 6 месяцев	366 486	267 317
от 6 до 12 месяцев	188 969	373 120
более 12 месяцев	302 245	376 596
<b>Итого</b>	<b>6 478 982</b>	<b>5 673 964</b>

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

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Непросроченная	581 184	806 205
менее месяца	17 849	19 141
от 1 до 3 месяцев	16 999	48 012
от 3 до 6 месяцев	27 876	53 156



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

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

от 6 до 12 месяцев	30 494	96 827
более 12 месяцев	71 800	81 405
<b>Итого</b>	<b>746 202</b>	<b>1 104 746</b>

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности создан в разрезе следующих сроков давности:

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Непросроченная *	989 310	657 312
менее месяца	31 771	38 220
от 1 до 3 месяцев	61 661	45 004
от 3 до 6 месяцев	70 833	49 341
от 6 до 12 месяцев	132 127	258 482
более 12 месяцев	2 337 036	2 136 183
<b>Итого</b>	<b>3 622 738</b>	<b>3 184 542</b>

\* Резерв по непросроченной дебиторской задолженности включает резерв по задолженности связанной стороны за проданные векселя в сумме 897 554 тыс. руб. и 587 554 тыс. руб. на 30 июня 2020 года и на 31 декабря 2019 года соответственно.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии COVID-19 на уровень оплат от покупателей в марте-июне 2020 года и пришло к выводу, что по юридическим лицам существенного снижения уровня оплаты не произошло. По физическим лицам уровень оплат в эти месяцы упал в среднем на 1%, потому Обществом был создан дополнительный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 9 143 тыс. руб. по этой категории покупателей.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2020	31 декабря 2019
НДС к возмещению	127	456
Прочие налоги	18 180	16 833
<b>Итого</b>	<b>18 307</b>	<b>17 289</b>

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2020	31 декабря 2019
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	166 510	320 524
Денежные средства в кассе	911	66 100
Денежные средства на депозитных счетах в банках	35 700	934
<b>Итого</b>	<b>203 121</b>	<b>387 558</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.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 2020 года, дивиденды не объявлялись.

**Прибыль/(убыток) 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 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Прибыль/(убыток), причитающийся владельцам акций	179 808	(124 004)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 054 502	8 128 765
<b>Базовая прибыль/ (убыток) на акцию (в российских рублях)</b>	<b>0,02</b>	<b>(0,02)</b>

**8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Срок погашения	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2020	31 декабря 2019
<b>Задолженность по долгосрочным кредитам</b>						
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	31 декабря 2022	Руб.	Фиксированная 11,7-13,8%	*	608 174	694 783
<b>За вычетом текущей части долгосрочных кредитов</b>					<b>(88 196)</b>	<b>(351 978)</b>
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам</b>					<b>519 978</b>	<b>342 805</b>
<b>Плюс:</b>						
Аренда					48 988	54 453
Текущая часть обязательств по аренде					(16 674)	(16 645)
<b>Итого</b>					<b>552 292</b>	<b>380 613</b>

\* данная задолженность обеспечена поручительством ПАО ГК «ТНС энерго», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Воронеж», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Марий Эл», ООО «ТНС энерго Пенза», ООО «ТНС энерго Великий Новгород», АО «ТНС энерго Карелия», АО «ТНС энерго Тула», ПАО «ТНС энерго НН», Аржанова Д.А. гарантией Sunflake, залог акций компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2020	31 декабря 2019
<b>Задолженность по краткосрочным кредитам</b>						
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г. Ростове-на-Дону	Руб.	Фиксированная	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Аржанова Д.А., Гинера Е. Л.	1 239 584	1 328 930
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	Фиксированная	11,50%	Поручительство ПАО ГК "ТНС энерго", Аржанова Д.А., Гинера Е.Л., залог акций ООО "Гарантэнерго", залог акций ООО "ТНС Холдинг"	891 039	987 229
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	Фиксированная	12,50%	Поручительство ПАО ГК "ТНС энерго", Аржанова Д.А.	591 943	590 918
АО АКБ «Новикомбанк»	Руб.	Плавающая	8,50%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Аржанова Д.А..	692 140	689 273
АО «Россельхозбанк»	Руб.	Фиксированная	9,00%	Поручительство ПАО ГК "ТНС энерго", Аржанова Д.А., Гринера Е.Л.	992 372	798 172
<b>Текущая часть долгосрочных кредитов</b>					<b>88 196</b>	<b>351 978</b>
<b>Итого задолженность по краткосрочным кредитам</b>					<b>4 495 274</b>	<b>4 746 500</b>
Плюс:						
Текущая часть обязательств по аренде					16 674	16 645
<b>Итого</b>					<b>4 511 948</b>	<b>4 763 145</b>

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

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
<i><b>Торговая кредиторская задолженность</b></i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 310 046	1 442 064
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 417 177	2 641 078
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	280 646	374 770
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	58 914	83 835
	<b>5 066 783</b>	<b>4 541 747</b>
Задолженность по оплате труда	66 177	53 431
Задолженность по выплате дивидендов	1 066	1 070
<i><b>Прочая кредиторская задолженность</b></i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	86 634	163 594
Прочая кредиторская задолженность	52 258	61 297
	<b>138 892</b>	<b>224 891</b>
<i><b>Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям</b></i>		
Авансы под компенсацию потерь электроэнергии сетевыми компаниями	621 632	752 140
Авансы прочие	-	4 410
	-	9
	<b>621 632</b>	<b>756 559</b>
<b>Итого</b>	<b>5 894 550</b>	<b>5 577 698</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 2020 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<b>Кредиторская задолженность по налогам</b>	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Налог на добавленную стоимость	132 201	120 514
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	16 430	25 669
Налог на доходы физических лиц	5 784	6 199
Прочие налоги	3 169	3 295
<b>Итого</b>	<b>157 584</b>	<b>155 677</b>

**10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за период, закончившийся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, включает в себя следующее:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>
Текущий налог на прибыль	(36 744)	(12 379)
Корректировки в отношении прошлых лет	-	(8 730)
Отложенный налог на прибыль	(24 482)	(104 187)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(61 226)</b>	<b>(125 296)</b>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>	<b>%</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>	<b>%</b>
Прибыль до налогообложения	241 034	100	1 292	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(48 207)	(20)	(258)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	-		(8 730)	(675)
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(13 019)	(5)	(8 557)	(662)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	-		(107 751)	(8 339)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(61 226)</b>	<b>(25)</b>	<b>(125 296)</b>	<b>(9 697)</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 2020</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	12 444 484	13 568 030
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	9 724 523	10 270 397
Услуги по управлению	320 679	346 195
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	344 665	324 027
Реклама	47 108	117 113
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	99 301	100 382
Услуги по снятию показателей приборов учета	104 188	71 796
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	81 397	78 898
Почтовые расходы	48 269	49 354
Операционная аренда	16 935	30 366
Налоги, кроме налога на прибыль	22 012	22 510
Амортизация основных средств	26 151	23 870
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	19 379	19 985
Материальные затраты	19 778	12 418
Коммунальные платежи	13 484	13 772



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	4 904	8 788
Амортизация нематериальных активов	13 496	13 608
Услуги по ограничению режима энергопотребления	9 369	14 049
Услуги связи и коммуникации	10 134	10 330
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	3 925	5 125
Охрана	3 300	3 465
Командировочные и представительские расходы	450	1 182
Страхование	490	692
Прочее	6 582	11 741
<b>Итого</b>	<b>23 385 003</b>	<b>25 118 093</b>

**12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	176 141	213 438
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	2 056	1 234
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 736	6 567
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	1 396	1 363
Прибыль от выбытия основных средств	505	42
Корректировка стоимости услуг по договору управления	-	99 598
Прочие доходы	2 062	12 655
<b>Итого</b>	<b>185 896</b>	<b>334 897</b>

**13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	141 014	-
Списание безнадежных долгов	13 022	15 473
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	25 000	5 122
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	120 251	50 007
Прочие	3 816	2 769
<b>Итого</b>	<b>303 103</b>	<b>73 371</b>

**14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Амортизация дисконта по финансовым активам	-	55 990
Доходы от реструктуризации дебиторской задолженности	14 175	-
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	13 802	14 360
Процентные доходы по займам выданным	-	781
<b>Итого</b>	<b>27 977</b>	<b>71 131</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	320 747	316 685
Прочие финансовые расходы	43 580	-
<b>Итого</b>	<b>364 327</b>	<b>316 685</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, инвестиции в долевые инструменты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2020	31 декабря 2019
<b>Финансовые активы по справедливой стоимости</b>		
Инвестиции в долевые инструменты	844 766	696 774
<b>Итого</b>	<b>844 766</b>	<b>696 774</b>
<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 225 184	6 778 710
Займы выданные	32 979	32 979
Денежные средства и их эквиваленты	203 121	387 558
<b>Итого</b>	<b>7 461 284</b>	<b>7 199 247</b>
	<b>8 306 050</b>	<b>7 896 021</b>

Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2020	31 декабря 2019
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Задолженность по аренде	48 988	54 453
Кредиты и займы полученные	5 015 252	5 089 305
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 205 675	4 766 638
<b>Итого</b>	<b>10 269 915</b>	<b>9 910 396</b>

**Учетные классификации и справедливая стоимость**

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей консолидированной 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. Доначисления по налогу на прибыль составили 22 680 тыс. руб., по НДС – 108 744 тыс. руб., пени и штрафы – 33 485 тыс. руб., были уменьшены накопленные убытки, исчисленные по налогу на прибыль за 2015-2017 гг. в сумме 538 753 тыс. руб. Группой были отражены соответствующие суммы в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год путем пересчета сравнительной информации.

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и Обществом было заключено дополнительное соглашение к действующему договору управления, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены. В связи с этим руководство Общества полагает, что риск последующих налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления в данной отчетности на 30 июня 2020 года.

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

**Разногласия с сетевыми компаниями**

По состоянию на 30 июня 2020 года у Группы существуют разногласия с АО «Донэнерго» и ПАО «Россети Юга» за услуги по передаче электроэнергии населению и приравненных к ним потребителям. 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 2020 года руководство Группы не видит оснований для начисления обязательств по указанным разногласиям.

**Поручительства**

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанной стороны в сумме 1 492 500 тыс. руб. и 2 205 000 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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

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.

**Прочие риски**

В первом полугодии 2020 года Группой реализована потребителям электроэнергия, поставленная в сети ПАО «Россети Юга» двумя новыми участниками рынка в ходе пуско-наладочных работ. Данными организациями нарушен установленный законодательством порядок реализации произведенной энергии. Указанные генерирующие компании в отчетном периоде не имели статус субъекта оптового рынка и не получили подтверждение от НП «Совет рынка» на реализацию производимой электрической энергии на розничном рынке. По мнению руководства Группы риски по оплате указанной электрической энергии отсутствуют.

**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 39 583 тыс. руб. и 39 907 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

**Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»**

<i>Операции</i>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	1 284	1 289
Прочие товары, работы и услуги	1 567	1 567
Прочие доходы	14 720	11 592
<b>Итого</b>	<b>17 571</b>	<b>14 448</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	320 478	346 195
Прочие работы, услуги	200	-
Корректировка стоимости услуг по управлению	-	(99 598)
<b>Итого</b>	<b>320 678</b>	<b>246 597</b>
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	148 430	169 634
Займы выданные	30 979	30 979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	201 896	180 861
Авансы выданные	442 559	444 106
Авансы полученные	-	15
Торговая и прочая кредиторская задолженность	83	39

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года**

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

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

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019</b>
<b>Реализация</b>		
Прочие доходы	-	44
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>44</b>
<b>Приобретение</b>		
Вознаграждение связанным сторонам за поручительство по кредитам	30 718	45 182
<b>Итого</b>	<b>30 718</b>	<b>45 182</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>30 июня 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	447 554	447 554
Резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(447 554)	(447 554)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	665 747	730 747
Резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(455 706)	(140 000)
Вознаграждения за поручительства	56 118	71 738
Поручительства выданные*	1 492 500	2 205 000

\*номинальные суммы

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.