



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. Сайт: www.rostov.tns-e.ru

**ПАО «ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,**

**И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

## СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14



# Аудиторское заключение НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее – «Компания») и ее дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

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

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

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм 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.

## Ключевые вопросы аудита

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

### Обесценение дебиторской задолженности

См. примечания 8 и 20 к консолидированной финансовой отчетности.

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

### Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств

См. примечание 22 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности</p>	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проанализировали оценку руководства в отношении вероятности того или иного решения по текущим судебным разбирательствам и претензиям контрагентов и оценили, была ли отражена данная оценка в отчетности надлежащим образом;</li> </ul>

<p>Группы, является одним из наиболее значимых вопросов ввиду существенности сумм исков и претензий и большого объема суждений руководства в отношении возможного исхода судебных разбирательств и урегулирования претензий.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– проанализировали решения, вынесенные судебными инстанциями, и оценили вероятные исходы текущих судебных разбирательств и претензий контрагентов на основе информации о ходе разбирательств, доступной в публичных источниках, и изучения материалов судебных дел;</li> <li>– оценили раскрытия в финансовой отчетности в отношении судебных разбирательств.</li> </ul>
<p><b>Оценка способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность в связи с пандемией коронавирусной инфекции</b></p>	
<p>См. примечание 25 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	
<p><b>Ключевой вопрос аудита</b></p>	<p><b>Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита</b></p>
<p>Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.</p> <p>11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Органами государственной власти Российской Федерации был принят ряд мер по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая закрытие границ, карантин, жесткие ограничения на внутренние и внешние перевозки, запрет на проведение социальных, культурных, досуговых или спортивных мероприятий. В связи с этим Группа была вынуждена временно перевести часть персонала на работу из дома и приостановить работу центров очного обслуживания клиентов.</p> <p>Оценка допущения о непрерывности деятельности Группы проводилась на основе прогнозов движения денежных средств, которые, по мнению руководства, подтверждают утверждение о том, что у Группы будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Как указано в примечании 25, в текущих условиях</p>	<p>В рамках аудита мы выполнили следующие процедуры:</p> <p>Мы проанализировали оценку руководством допущения о непрерывности деятельности, в том числе оценку рисков хозяйственной деятельности и ликвидности в связи с распространением коронавирусной инфекции, а также прогноз движения денежных средств Группы.</p> <p>Мы оценили обоснованность и целесообразность данных планов, проведя следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Тестирование прогнозов денежных средств. В первую очередь, мы оценили прогнозируемые поступления денежных средств от покупателей электроэнергии в соответствии с нашим пониманием деятельности Группы, а также на основании исторических отчетов о поступлении платежей Группы;</li> <li>– Анализ чувствительности оценки возможности Группы непрерывно продолжать свою деятельность к изменениям в прогнозируемых поступлениях денежных средств и их влияния на увеличение просроченной кредиторской задолженности до критического значения на основе</li> </ul>

<p>руководство предприняло ряд мер, направленных на поддержание состояния платежной дисциплины покупателей электроэнергии и поддержание ликвидности Группы.</p> <p>Использование Группой допущения о непрерывности деятельности является ключевым вопросом аудита в связи с высокой степенью управленческих суждений, необходимых при анализе данного допущения, а также в связи с неопределенностью, присущей прогнозированию и оценке влияния на финансовые показатели текущих условий ведения деятельности и мер, запланированных Группой.</p>	<p>наших собственных ожиданий, а также анализ наличия признаков предвзятости руководства при формировании данной оценки.</p> <p>Мы оценили точность и полноту раскрытия информации в отношении оценки допущения о непрерывности деятельности, а также связанной с этим неопределенности в консолидированной финансовой отчетности Группы.</p>
---	---

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

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

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

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

#### **Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом

недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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



Меркель А.В.

Акционерное общество «КПМГ»  
Москва, Россия

30 апреля 2020 года



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

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересчитано – прим. 4)	1 января 2018 (пересчитано – прим. 4)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	6	667 567	633 974	623 574
Нематериальные активы		34 190	34 146	40 799
Инвестиции	7	696 774	28 445	29 037
Дебиторская задолженность	8	169 634	-	1 008 306
Отложенные налоговые активы	14	11 174	-	-
Прочие внеоборотные активы		-	115 273	-
		<b>1 579 339</b>	<b>811 838</b>	<b>1 701 716</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы		7 777	2 899	4 613
Инвестиции	7	32 979	33 479	130 970
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	999	13 591
Дебиторская задолженность по прочим налогам		17 289	7 421	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	7 135 577	7 514 478	7 387 309
Денежные средства и их эквиваленты	9	387 558	197 372	249 997
		<b>7 581 180</b>	<b>7 756 648</b>	<b>7 786 480</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>9 160 519</b>	<b>8 568 486</b>	<b>9 488 196</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал	10	181 090	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(3 266)	-	(4 702)
Резервы в составе собственного капитала		(56 276)	691	1 165
Накопленные убытки		(1 863 388)	(2 080 328)	(1 859 106)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(1 741 840)</b>	<b>(1 898 547)</b>	<b>(1 681 553)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	12	380 613	-	-
Отложенные налоговые обязательства	14	-	45 643	33 221
		<b>380 613</b>	<b>45 643</b>	<b>33 221</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты и займы	12	4 763 145	4 951 498	5 201 315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	5 577 698	5 266 792	5 679 782
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		25 226	32 390	23 661
Кредиторская задолженность по прочим налогам	13	155 677	170 710	231 770
		<b>10 521 746</b>	<b>10 421 390</b>	<b>11 136 528</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>10 902 359</b>	<b>10 467 033</b>	<b>11 169 749</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>9 160 519</b>	<b>8 568 486</b>	<b>9 488 196</b>



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		44 023 330	42 839 612
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		6 947 031	7 259 129
Операционные расходы	15	(49 008 622)	(49 014 822)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая активы по договору		(794 105)	(662 476)
Прочие доходы	16	963 425	823 374
Прочие расходы	17	(610 366)	(559 563)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 520 693</b>	<b>685 254</b>
Финансовые доходы	18	139 509	165 773
Финансовые расходы	19	(675 276)	(685 007)
Чистые финансовые расходы		(535 767)	(519 234)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>984 926</b>	<b>166 020</b>
Расход по налогу на прибыль	14	(232 785)	(73 504)
<b>Прибыль за год</b>		<b>752 141</b>	<b>92 516</b>
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами		(71 209)	(593)
Соответствующий налог на прибыль		14 242	119
<b>Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(56 967)</b>	<b>(474)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>695 174</b>	<b>92 042</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	11	<b>0,08</b>	<b>0,01</b>



Жукова Д.В.  
 Заместитель генерального директора  
 ПАО ПК «ТНС энерго» -  
 управляющий директор  
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
 30 апреля 2020 года

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

### Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленные убытки	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2018 года (пересчитано – прим. 4)</b>	<b>181 090</b>	<b>(4 702)</b>	<b>1 165</b>	<b>(1 859 106)</b>	<b>(1 681 553)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>	-	-	(474)	92 516	92 042
Прибыль за год	-	-	-	92 516	92 516
Прочий совокупный доход	-	-	(474)	-	(474)
<i>Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами</i>	-	-	(474)	-	(474)
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>	-	<b>4 702</b>	-	<b>(313 738)</b>	<b>(309 036)</b>
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога	-	-	-	(86 426)	(86 426)
Дивиденды	-	-	-	(227 312)	(227 312)
Прочее	-	4 702	-	-	4 702
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>181 090</b>	-	<b>691</b>	<b>(2 080 328)</b>	<b>(1 898 547)</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>	-	-	(56 967)	752 141	695 174
Прибыль за год	-	-	-	752 141	752 141
Прочий совокупный доход	-	-	(56 967)	-	(56 967)
<i>Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами</i>	-	-	(56 967)	-	(56 967)
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>	-	<b>(3 266)</b>	-	<b>(535 201)</b>	<b>(538 467)</b>
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога	-	-	-	(80 547)	(80 547)
Приобретение доли в ассоциированной компании (прим. 7)	-	-	-	(457 606)	(457 606)
Прочее	-	(3 266)	-	2 952	(314)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>181 090</b>	<b>(3 266)</b>	<b>(56 276)</b>	<b>(1 863 388)</b>	<b>(1 741 840)</b>

  
 Жуков Д.В.  
 заместитель генерального директора  
 ПАО ПК «ТНС энерго» -  
 управлений директор  
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
 30 апреля 2020 года



Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

	Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Операционная деятельность</b>		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	49 350 545	47 996 552
НДС полученный	9 844 421	8 673 027
Поступления от арендных платежей	5 713	6 016
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	348 154	304 840
Прочие поступления	294 117	60 220
Оплаты поставщикам (без НДС)	(46 333 406)	(46 052 530)
Оплата работникам и страховые платежи	(915 457)	(829 201)
НДС уплаченный	(10 346 464)	(8 768 838)
Платежи за приобретение дебиторской задолженности по номиналу	-	(46)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(216 914)	(277 402)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(14 291)	(13 573)
Благотворительность	(13 177)	(69 000)
Подотчетные суммы	(7 104)	(5 487)
Прочие выплаты	(82 921)	(70 236)
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>	<b>1 913 216</b>	<b>954 343</b>
Проценты уплаченные	(671 129)	(642 063)
Налог на прибыль уплаченный	(145 605)	(59 046)
Возврат переплаты по налогу на прибыль	-	41 000
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 096 482</b>	<b>294 234</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(41 554)	(52 794)
Поступления от реализации основных средств	750	-
Проценты полученные	1 269	17 760
Выдача займов	(34 000)	(150 000)
Погашение займов выданных, поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), проценты по долговым финансовым вложениям	39 550	261 404
Приобретение инвестиций	(1 012 393)	-
<b>Чистый поток денежных средств (использованный в)/ от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 046 378)</b>	<b>76 370</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Привлечение кредитов и займов	30 738 991	32 612 108
Погашение кредитов и займов	(30 577 948)	(32 812 108)
Погашение обязательств по аренде	(17 695)	-
Выкуп собственных акций	(3 266)	-
Дивиденды уплаченные	-	(226 258)
Поступление от реализации выкупленных собственных акций	-	3 029

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Чистый поток денежных средств от/ (использованный в) финансовой деятельности		140 082	(423 229)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		190 186	(52 625)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		197 372	249 997
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	387 558	197 372



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

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 «Донэнергосбыт».

1 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 Публичного акционерного общества «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 в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами, это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля (см. Примечание 25). Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

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

### **2.1. Заявление о соответствии МСФО**

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

### **2.2. База определения стоимости**

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

### **2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

### **2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

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

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

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

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

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

### **2.5. Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

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

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

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

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».

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода. При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, в отношении договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы. В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа признала активы в форме права пользования в сумме 64 898 тыс. руб. в составе основных средств (см. Примечание 6) и соответствующие обязательства по аренде в составе кредитов и займов (см. Примечание 12), в том числе 16 426 тыс. руб. краткосрочных обязательств и 48 472 тыс. руб. долгосрочных обязательств.

### **4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

В течение 2019 года было выявлено, что при оценке последствий претензий налогового органа, предъявленных Обществу по результатам выездной налоговой проверки за 2015-2017 года, Группой были неверно трактованы положения применимого российского налогового законодательства и сложившейся судебной практики. В результате уменьшения налогового убытка были откорректированы налоговые обязательства за 2017-2018 гг. Ошибки были исправлены путем пересчета каждой из затронутых статей финансовой отчетности за предыдущие периоды. В приведенной ниже таблице представлена информация о влиянии данного изменения на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированный отчет о финансовом положении



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

тыс. руб.

	<b>Влияние исправления ошибок</b>		
	<b>Представлено в отчетности за предыдущий период</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Пересчитано</b>
<b>1 января 2018 года</b>			
Отложенные налоговые активы	74 597	(74 597)	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>1 776 313</b>	<b>(74 597)</b>	<b>1 701 716</b>
Отложенные налоговые обязательства	-	33 221	33 221
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>-</b>	<b>33 221</b>	<b>33 221</b>
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	23 661	23 661
Кредиторская задолженность по прочим налогам	90 523	141 247	231 770
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>10 971 620</b>	<b>164 908</b>	<b>11 136 528</b>
Накопленные убытки	(1 586 380)	(272 726)	(1 859 106)
<b>Итого собственного капитала</b>	<b>(1 408 827)</b>	<b>(272 726)</b>	<b>(1 681 553)</b>

тыс. руб.

	<b>Влияние исправления ошибок</b>		
	<b>Представлено в отчетности за предыдущий период</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Пересчитано</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>			
Отложенные налоговые активы	53 446	(53 446)	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>865 284</b>	<b>(53 446)</b>	<b>811 838</b>
Отложенные налоговые обязательства	-	45 643	45 643
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>-</b>	<b>45 643</b>	<b>45 643</b>
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	32 390	32 390
Кредиторская задолженность прочим налогам	29 463	141 247	170 710
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>10 247 753</b>	<b>173 637</b>	<b>10 421 390</b>
Накопленные убытки	(1 807 602)	(272 726)	(2 080 328)
<b>Итого собственного капитала</b>	<b>(1 625 821)</b>	<b>(272 726)</b>	<b>(1 898 547)</b>

Данные ошибки не оказали влияния на прибыль, базовую или разведенную прибыль на акцию, а также на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

## 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 5.1. Операции в иностранной валюте

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

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

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

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае составе прибыли или убытка за период.

### 5.2. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

*Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

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

В течение 2019 года Группа приобрела долю в ассоциированном предприятии в рамках сделки под общим контролем. При первоначальном признании Группа использовала показатели балансовых величин объектов инвестиций, как они отражены в отдельной финансовой отчетности объектов инвестиций. Разницу между переданным возмещением и стоимостью чистых активов объектов инвестиций Группа признала как распределение собственного капитала (см. Примечание 7).

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

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвело выплаты от его имени.

### **5.3. Уставный капитал**

**(i) Обыкновенные акции**

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

**(ii) Привилегированные акции**

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

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

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

### **5.4. Финансовые инструменты**

#### ***Признание и первоначальная оценка***

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

**Финансовые активы - классификация и последующая оценка**

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

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

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

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

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

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

**Финансовые активы – оценка бизнес-модели**

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

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

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

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

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

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

**Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки**

<p><b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b></p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.</p>
<p><b>Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b></p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.</p>

**Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

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

***Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств***

**Финансовые активы**

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

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

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

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

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

**Финансовые обязательства**

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

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

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

### **Прекращение признания**

#### **Финансовые активы**

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

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

#### **Финансовые обязательства**

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

***Взаимозачет***

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

**5.5. Основные средства**

***Признание и оценка***

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

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

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

***Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств, признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

***Амортизация***

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

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

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

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

**5.6. Обесценение активов**

***Непроизводные финансовые активы***

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация заложенного обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

#### *Оценка ОКУ*

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

#### *Кредитно-обесцененные финансовые активы*

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

**Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении**

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

*Списания*

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

**Нефинансовые активы**

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

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

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

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

**5.7. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства**

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

Группа не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

#### **5.8. Резервы**

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

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

#### **5.9. Выручка**

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

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

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

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

#### **5.10. Финансовые доходы и расходы**

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

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

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

#### **5.11. Аренда**

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

##### ***Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года***

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

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

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

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

***Группа как арендатор***

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

являющийся по существу фиксированным.

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

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

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

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

***Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года***

***Определения наличия в соглашении признаков аренды***

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

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

***Арендные платежи***

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

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

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

**5.12. Прочие доходы и расходы**

***Социальные платежи***

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

осуществления.

### **5.13. Налог на прибыль**

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

#### **Текущий налог**

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

#### **Отложенный налог**

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

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

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

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

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

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

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группы учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения,

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором суждения изменились.

**5.14 Прибыль на акцию**

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. При этом для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Группы приравниваются к обыкновенным акциям в связи с тем, что размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

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

**5.15. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу**

Ряд новых стандартов, изменений и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2019 года и не применялись Группой при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует применить обновленные стандарты и разъяснения с момента их вступления в силу.

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

- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.*
- *Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*
- *Реформа базовой процентной ставки (поправки к МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7).*
- *Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (поправки к МСФО (IAS) 1).*

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
на 1 января 2018 года	660 873	31 118	83 894	38 522	2 888	10 752	828 047
Поступление	10 821	1 359	8 680	10 627	22 462	85	54 034
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	2 218	(2 218)	-	-
Выбытие	-	(782)	(4 053)	-	-	(274)	(5 109)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>671 695</b>	<b>31 694</b>	<b>88 521</b>	<b>51 367</b>	<b>23 132</b>	<b>10 564</b>	<b>876 973</b>
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16	-	-	-	64 898	-	-	64 898
<b>Скорректированная первоначальная стоимость на 1 января 2019</b>	<b>671 695</b>	<b>31 694</b>	<b>88 521</b>	<b>116 265</b>	<b>23 132</b>	<b>10 564</b>	<b>941 871</b>
Поступление	5 797	936	-	9 479	18 022	588	34 822
Ввод в эксплуатацию	17 720	-	-	-	(17 720)	-	-
Выбытие	(1 057)	(490)	(1 972)	(2 956)	(4 741)	(15)	(11 231)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>694 155</b>	<b>32 140</b>	<b>86 549</b>	<b>122 788</b>	<b>18 693</b>	<b>11 137</b>	<b>965 462</b>
<b>Накопленная амортизация</b>							
на 1 января 2018 года	(99 578)	(26 926)	(44 203)	(24 602)	-	(9 163)	(204 472)
Амортизация за год	(20 608)	(662)	(17 306)	(4 378)	-	(681)	(43 635)
Выбытие	-	782	4 053	-	-	274	5 109
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года</b>	<b>(120 186)</b>	<b>(26 807)</b>	<b>(57 458)</b>	<b>(28 978)</b>	<b>-</b>	<b>(9 570)</b>	<b>(242 999)</b>
Амортизация за год	(20 923)	(1 251)	(18 820)	(19 632)	-	(486)	(61 112)
Выбытие	911	485	1 850	2 956	-	15	6 217
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(140 198)</b>	<b>(27 573)</b>	<b>(74 428)</b>	<b>(45 654)</b>	<b>-</b>	<b>(10 041)</b>	<b>(297 894)</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018 года</b>	<b>561 295</b>	<b>4 192</b>	<b>39 691</b>	<b>13 920</b>	<b>2 888</b>	<b>1 589</b>	<b>623 575</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>551 509</b>	<b>4 887</b>	<b>31 063</b>	<b>22 389</b>	<b>23 132</b>	<b>994</b>	<b>633 974</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>553 957</b>	<b>4 567</b>	<b>12 121</b>	<b>77 134</b>	<b>18 693</b>	<b>1 096</b>	<b>667 567</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

**7. ИНВЕСТИЦИИ**

Долгосрочные инвестиции	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долевые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	696 774	28 445
Долевые инструменты, учитываемые методом долевого участия	-	-
<b>Итого</b>	<b>696 774</b>	<b>28 445</b>

*Долевые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

В июле 2019 года Группа приобрела акции компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго» у материнской компании на сумму 530 743 тыс. руб., а именно обыкновенные акции ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 439 869 штук, привилегированные акции ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» в количестве 5 000 штук.

В августе 2019 года Группа приобрела акции компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго» у ООО «Воронежсбыт» на сумму 128 081 тыс. руб., а именно обыкновенные акции ПАО «ТНС энерго Воронеж» в количестве 889 297 штук, привилегированные акции ПАО «ТНС энерго Воронеж» в количестве 2 057 638 штук, обыкновенные акции ПАО «ТНС энерго Кубань» в количестве 536 125 штук.

В декабре 2019 года Группа приобрела акции компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго» у материнской компании на сумму 80 714 тыс. руб., а именно обыкновенные акции ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 44 291 штук, обыкновенные акции ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» в количестве 5 830 штук, привилегированные акции ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» в количестве 37 551 штук.

Эффективная доля владения на 31 декабря 2019 составила: ПАО ГК «ТНС энерго» - 3,71%, ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» - 0,97%, ПАО «ТНС энерго Воронеж» - 3,94%, ПАО «ТНС энерго Кубань» - 3,00%.

Приобретение акций указанных компаний производилось путем денежного перевода в сумме 530 743 тыс. рублей и путем зачета встречных требований в сумме 208 795 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года рыночная стоимость акций составила 696 774 тыс. рублей. Данные инвестиции отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на дату покупки через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость определяется Группой по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

*Долевые инструменты, учитываемые методом долевого участия*

В июле-декабре 2019 года Группа приобрела акции компании ПАО «ТНС энерго Ярославль» у материнской компании в количестве 3 745 202 штук обыкновенных акций, 951 947 штук привилегированных акций. ПАО «ТНС энерго Ярославль» осуществляет розничную продажу электроэнергии на территории Ярославской области Российской Федерации. Доля участия Группы в уставном капитале ассоциированного предприятия составила 21,69 % по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Приобретение акций производилось путем денежного перевода в сумме 481 650 тыс. рублей и путем зачета встречных требований в сумме 90358 тыс. рублей.

При первоначальном признании Группа использовала показатели балансовых величин объекта инвестиций. Сумма чистых активов на момент приобретения была отрицательной, поэтому при первоначальном признании инвестиции отражены в нулевой стоимости, а переданное возмещение в сумме 572 008 тыс. руб. отражено как распределение собственного капитала за вычетом отложенного налога.

Краткосрочные инвестиции	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	30 979	31 479
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	22 410	22 410
Резерв под обесценение краткосрочных займов выданных	(20 410)	(20 410)
<b>Итого</b>	<b>32 979</b>	<b>33 479</b>

Займы с фиксированными процентными ставками номинированы в рублях и выданы по ставке от 11% до 12,5%



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

годовых. На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные не были обеспечены поручительством связанных сторон или третьих лиц.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

<b>Обесценение займов выданных</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2019</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2018</b>
Остаток на начало года	(20 410)	(20 410)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(20 410)</b>	<b>(20 410)</b>

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

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

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	617 188	-
Резерв под обеспечение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(447 554)	-
	<b>169 634</b>	<b>-</b>

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 447 554 тыс. рублей представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя, ожидаемая к погашению в 2024 году. Данная задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием ставки дисконтирования в размере 12%, по состоянию на 31.12.2019 зарезервирована в полной сумме ввиду отсутствия источников погашения у связанной стороны.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 169 634 тыс. рублей представляет собой задолженность материнской компании. Задолженность будет погашаться ежеквартально равными долями до 2024 года.

<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Торговая дебиторская задолженность	6 872 763	6 389 297
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 994 948)	(2 235 213)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 102 783	1 028 703
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(306 634)	(205 107)
Прочая дебиторская задолженность	1 370 518	2 271 849
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(435 406)	(291 928)
	<b>6 609 076</b>	<b>6 957 601</b>

<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>Авансы выданные</b>		
Авансы поставщикам	526 501	556 877
	<b>526 501</b>	<b>556 877</b>
<b>Итого</b>	<b>7 135 577</b>	<b>7 514 478</b>

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

<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 819 955	4 110 798
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	35 272	23 618
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	22 588	19 667
	<b>4 877 815</b>	<b>4 154 083</b>

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
<b>Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности</b>		
Остаток на начало года	(2 732 247)	(2 321 359)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(794 105)	(662 476)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	341 811	251 588
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(3 184 542)</b>	<b>(2 732 247)</b>

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

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 20.

### 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	320 524	195 812
Денежные средства на депозитных счетах в банках	66 100	-
Денежные средства в кассе	934	1 560
<b>Итого</b>	<b>387 558</b>	<b>197 372</b>

Денежные средства Группы преимущественно номинированы в российских рублях и 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.

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

### 10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

#### Акционерный капитал

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

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

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

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

#### Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). В течение 2019 года. Общим собранием акционеров Общества, заседание которого состоялось 30 мая 2019 года, было принято решение не распределять прибыль за предыдущие годы.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

**11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 752 141 тыс. руб. Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям.

В тысячах акций	2019	2018
Акции на 1 января	9 054 502	9 041 395
Количество собственных акций, реализованных акционерам в июле 2018	-	13 107
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров в августе 2019	(13 628)	-
<b>Средневзвешенное количество акций за год</b>	<b>9 048 824</b>	<b>9 047 949</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	752 141	92 516
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 048 824	9 047 949
<b>Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)</b>	<b>0,08</b>	<b>0,01</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Срок погашения	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<b>Задолженность по долгосрочным кредитам</b>							
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	31 декабря 2021	Руб.	Фиксированная	11,7-13,8%	Поручительство 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», поручительства физ.лица, Гарантия Sunflake, залог акций	694 783	-
<b>За вычетом текущей части долгосрочных кредитов</b>							
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	31 декабря 2021	Руб.	Фиксированная	11,7-13,8%	Поручительство 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», поручительства физ.лица, Гарантия Sunflake, залог акций	(351 978)	-
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам</b>						<b>342 805</b>	<b>-</b>
Плюс:							
Аренда						54 453	-
Текущая часть обязательств по аренде						(16 645)	-
<b>Итого</b>						<b>380 613</b>	<b>-</b>
		Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<b>Задолженность по краткосрочным кредитам</b>							
ПАО «Промсвязьбанк»		Руб.	Фиксированная	11,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Поручительство Гинера Е.Л., Аржанова Д.А., залог акций ООО «Гарантэнерго», ООО «ТНС Холдинг»	987 229	-
АО Банк «Возрождение»		Руб.	Фиксированная	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Поручительство Аржанова Д. А.	590 918	595 531
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону		Руб.	Фиксированная	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство Аржанова Д. А., Гинера Е. Л.	1 328 930	1 632 229
ПАО «Сбербанк России»		Руб.	Фиксированная	11,85%	Поручительство Аржанова Д. А.	-	1 733 689

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

АО «Россельхозбанк»	Руб.	Фиксированная	9,25%	Поручительство Аржанова Д. А., Гинера Е. Л.	798 172	-
ПАО «БИНБАНК»	Руб.	Фиксированная	10,5%	Поручительство Аржанова Д. А.	-	987 106
АО АКБ «Новикомбанк»	Руб.	Плавающая	9,75%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Поручительство Аржанова Д.А.	689 273	-

**Текущая часть долгосрочных кредитов**

Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	Руб.	Фиксированная	11,7-13,8%	Поручительство 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», , поручительства физ.лица, Гарантия Sunflake, залог акций	351 978	-
<b>Итого</b>					<b>4 746 500</b>	<b>4 948 555</b>
<b>Задолженность по процентам к уплате</b>	Руб.		-		-	2 943
<b>Всего задолженность по краткосрочным кредитам с процентами</b>					<b>4 746 500</b>	<b>4 951 498</b>
<b>Плюс:</b>						
<b>Текущая часть обязательств по аренде</b>					<b>16 645</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>					<b>4 763 145</b>	<b>4 951 498</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года ограничительные условия, рассчитываемые на основании данных консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго», а также на основании индивидуальных отчетностей компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго» не выполнялись, что дало банкам формальное право досрочно требовать погашения задолженности в размере 1 487 445 тыс. руб.

Сумма кредитов, по которым были нарушены ограничительные условия, классифицирована в составе краткосрочных обязательств в данной консолидированной финансовой отчетности. До момента оплаты банк не требовал досрочного погашения указанных кредитов, задолженность в сумме 1 487 445 тыс. руб. была погашена после отчетной даты в соответствии со стандартными условиями договоров.

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

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
<b>Остаток на 1 января 2019</b>	<b>4 951 498</b>	<b>-</b>
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS 16)	-	64 898
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2019</b>	<b>4 951 498</b>	<b>64 898</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>		
Привлечение кредитов и займов	30 738 991	-
Погашение кредитов и займов	(30 577 948)	-
Погашение обязательств по аренде	-	(17 695)

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>161 043</b>	<b>(17 695)</b>
<b>Прочие изменения</b>		
Начислено процентов по аренде	-	8 668
Процентные расходы по кредитам и займам	666 608	-
Проценты уплаченные	(671 129)	-
Прочее	(18 715)	(1 418)
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>(23 236)</b>	<b>7 250</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019</b>	<b>5 089 305</b>	<b>54 453</b>

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2018	5 201 315
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	
Привлечение кредитов и займов	32 612 108
Погашение кредитов и займов	(32 812 108)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>(200 000)</b>
<b>Прочие изменения</b>	
Процентные расходы по кредитам и займам	685 007
Проценты уплаченные	(642 063)
Прочее	(92 761)
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>(49 817)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018</b>	<b>4 951 498</b>

**13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 442 064	1 245 203
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 641 078	2 590 830
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	374 770	414 296
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	83 835	79 761
	<b>4 541 747</b>	<b>4 330 090</b>
<b>Задолженность по оплате труда</b>	<b>53 431</b>	<b>54 587</b>
<b>Задолженность по выплате дивидендов</b>	<b>1 070</b>	<b>4 036</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по претензиям	163 594	84 669
Прочая кредиторская задолженность	61 297	13 862
	<b>224 891</b>	<b>98 531</b>
<b>Авансы полученные</b>		
Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	752 140	779 548
Авансы под реализацию потерь электроэнергии сетевых компаний	4 410	-
Авансы прочие	9	-
	<b>756 559</b>	<b>779 548</b>
<b>Итого</b>	<b>5 577 698</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 финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	120 514	142 558
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	25 669	18 200
Налог на доходы физических лиц	6 199	7 335
Прочие налоги	3 295	2 617
<b>Итого</b>	<b>155 677</b>	<b>170 710</b>

**14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Текущий налог на прибыль	(140 754)	(47 148)
Корректировки в отношении прошлых лет	(68)	7 790
Отложенный налог на прибыль	(91 963)	(34 146)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(232 785)</b>	<b>(73 504)</b>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	%	Год, закончившийся 31 декабря 2018	%
Прибыль до налогообложения	984 926	100	166 020	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(196 985)	(20)	(33 203)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	(68)	-	7 790	5
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(35 732)	(4)	(48 091)	(29)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(232 785)</b>	<b>(24)</b>	<b>(73 504)</b>	<b>(44)</b>

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

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года	31 декабря 2019	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе капитала	1 января 2019
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Инвестиции	132 552	3 909	128 643	-
Товарно-материальные запасы	1	(246)	-	247
Денежные средства и их эквиваленты	67	(5)	-	72
Обязательства по финансовой аренде	10 891	10 891	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	21 482	11 028	-	10 454
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>164 993</b>	<b>25 577</b>	<b>128 643</b>	<b>10 773</b>
Эффект зачета	(153 819)	(14 403)	(128 643)	(10 773)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>11 174</b>	<b>11 174</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(21 517)	(13 132)	-	(8 385)
Инвестиции	-	173	-	(173)
Кредиты и займы полученные	(14 348)	(4 060)	-	(10 288)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(117 954)	(100 521)	20 137	(37 570)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(153 819)</b>	<b>(117 540)</b>	<b>20 137</b>	<b>(56 416)</b>
Эффект зачета	153 819	14 403	128 643	10 773
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(103 137)</b>	<b>148 780</b>	<b>(45 643)</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе капитала*	1 января 2018
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Товарно-материальные запасы	247	3	-	244
Инвестиции	-	(119)	119	-
Денежные средства и их эквиваленты	72	(50)	-	122
Кредиторская задолженность и авансы полученные	10 454	(37 558)	-	48 012
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	-	(3 523)	-	3 523
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>10 773</b>	<b>(41 247)</b>	<b>119</b>	<b>51 901</b>
Эффект зачета	(10 773)	41 247	(119)	(51 901)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(8 385)	(1 132)	-	(7 253)
Инвестиции	(173)	118	-	(291)
Кредиты и займы полученные	(10 288)	(10 288)	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(37 570)	18 402	21 606	(77 578)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(56 416)</b>	<b>7 100</b>	<b>21 606</b>	<b>(85 122)</b>
Эффект зачета	10 773	(41 247)	119	51 901
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(45 643)</b>	<b>(34 147)</b>	<b>21 725</b>	<b>(33 221)</b>

\*Включая эффект от применения МСФО (IFRS) 9

**15. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	26 191 237	26 055 963
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	20 170 736	20 206 840
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	730 018	648 696
Услуги по управлению	592 423	842 647
Реклама	251 192	237 715
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	203 260	190 250
Услуги по снятию показателей приборов учета	170 427	160 370
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	164 080	149 321
Почтовые расходы	105 689	76 083
Операционная аренда	40 141	65 812
Налоги, кроме налога на прибыль	64 905	56 004
Материальные затраты	33 762	44 502
Амортизация основных средств	61 112	43 635
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	39 175	39 499
Амортизация нематериальных активов	27 725	37 669
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	16 488	37 138
Коммунальные платежи	27 225	29 232
Услуги по ограничению режима энергопотребления	29 393	28 367
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	16 917	15 123
Услуги связи и коммуникации	20 735	13 280
Охрана	6 695	6 966
Командировочные и представительские расходы	4 209	3 941



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Страхование	1 318	2 129
Прочее	39 760	23 640
<b>Итого</b>	<b>49 008 622</b>	<b>49 014 822</b>

**16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	723 213	791 775
Корректировка по договору управления за прошлые годы	99 598	-
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	90 479	-
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	9 559	4 866
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	2 972	3 274
Прибыль от выбытия основных средств	478	-
Прочие доходы	37 126	23 459
<b>Итого</b>	<b>963 425</b>	<b>823 374</b>

**17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	18 616	227 747
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	496 384	204 296
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	13 299	69 000
Списание безнадежных долгов	73 227	50 056
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	-	2 331
Прочие	8 840	6 133
<b>Итого</b>	<b>610 366</b>	<b>559 563</b>

**18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Амортизация дисконта по финансовым активам	108 033	134 275
Процентные доходы по депозитным банковским счетам	30 695	28 364
Процентные доходы по займам выданным	781	3 134
<b>Итого</b>	<b>139 509</b>	<b>165 773</b>

**19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
Процентные расходы по банковским кредитам	666 608	685 007
Процентные расходы по финансовой аренде	8 668	-
<b>Итого</b>	<b>675 276</b>	<b>685 007</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

**20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

*Принципы управления рисками*

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

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски (процентный риск, риск тарифного регулирования).

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Группа не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

*Основные категории финансовых инструментов*

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и 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:

<b>Финансовые активы по справедливой стоимости</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Инвестиции в долевые инструменты	696 774	28 445
<b>Итого</b>	<b>696 774</b>	<b>28 445</b>
<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 778 710	6 957 601
Займы выданные	32 979	33 479
Денежные средства и их эквиваленты	387 558	197 372
<b>Итого</b>	<b>7 199 247</b>	<b>7 188 452</b>
	<b>7 896 021</b>	<b>7 216 897</b>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Задолженность по аренде	54 453	-
Кредиты и займы полученные	5 089 305	4 951 498
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 766 638	4 428 621
	<b>9 910 396</b>	<b>9 380 119</b>

*Кредитный риск*

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Группы в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Группы этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 8) и займами выданными (см.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

Примечание 7). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что Группа является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Группа обязана заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Группой. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Группой разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор - заемщик является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Группа, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

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

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

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

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

Ниже приведена информация о торговой дебиторской задолженности за минусом резерва под обесценение по срокам давности:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Непросроченная	3 843 468	2 224 791
менее месяца	405 658	657 788
от 1 до 3 месяцев	407 805	693 140
от 3 до 6 месяцев	267 317	540 444
от 6 до 12 месяцев	373 120	335 740
более 12 месяцев	376 596	525 777
<b>Итого</b>	<b>5 673 964</b>	<b>4 977 680</b>

Прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение имела следующую структуру по состоянию на 31 декабря 2019 года: непросроченная – 806 205 тыс. руб., просроченная менее месяца – 19 141 тыс. руб., от 1 до 3 месяцев – 48 012 тыс. руб., от 3 до 6 месяцев – 53 156 тыс. руб., от 6 до 12 месяцев - 96 827 тыс. руб., более 12 месяцев – 81 405 тыс. руб.

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Корректирующий коэффициент рассчитывается на основе прогнозов Индекса Потребительских Цен и ожиданий уровня расчетов на розничном рынке электроэнергии, и составляет 0,96 для всех категорий дебиторов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имела какого-либо обеспечения.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 7 199 247 тыс. рублей и 7 188 452 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

**Риск ликвидности**

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

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

Основные финансовые риски в деятельности Группы связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты электроэнергии (мощности) потребителями, которые усугубляются кризисными явлениями в экономике страны и жесткими условиями оплаты на оптовом рынке. За нарушение платежной дисциплины на оптовом рынке сбытовая компания может быть лишена статуса участника оптового рынка, что влечет за собой лишение статуса гарантирующего поставщика. Рост дебиторской задолженности пропорционально отражается на величине кредитного портфеля, что, в свою очередь, влечет увеличение расходов на обслуживание заемного капитала.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
Аренда	54 453	54 453	16 645	37 808	-
Задолженность по кредитам и займам	5 089 305	5 282 609	4 915 913	366 696	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 766 638	4 766 638	4 766 638	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	2 205 000	2 205 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>9 910 396</b>	<b>12 308 700</b>	<b>11 904 196</b>	<b>404 504</b>	<b>-</b>

  

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	4 951 498	5 040 170	5 040 170	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 428 621	4 428 621	4 428 621	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	3 880 854	3 880 854	-	-
<b>Итого</b>	<b>9 380 119</b>	<b>13 349 646</b>	<b>13 349 646</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Группа выступает поручителем по обязательствам других дочерних обществ Группы ПАО ГК «ТНС энерго» на сумму 2 205 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года Группа выступала поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 3 631 854 тыс. рублей). Поручительства выданы в 2019 году со сроком действия до 2025 года.

В течение отчетного периода дочерние общества Группы ПАО ГК «ТНС энерго» полностью и в срок выполняли свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Общества риск неисполнения обязательств дочерними обществами Группы ПАО ГК «ТНС энерго» оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

В 2017 году Группа выдала Независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» («принципал») по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

года. По состоянию на 31 декабря 2019 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной отчетности материнской компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, составляет 520 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком: 249 000 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей по форвардному соглашению отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группе было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 1 197 000 тыс. руб. Вследствие нарушения финансовых ограничительных условий банки имели формальное право отказать Группе в предоставлении дополнительного финансирования в размере 1 197 000 тыс. руб. Однако банки не воспользовались данным правом и продолжили финансирование Группы после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 2 940 566 тыс. руб. Руководство Группы планирует покрыть дефицит ликвидности за счет доступного лимита по открытым кредитным линиям, который указан выше, будущих потоков от операционной деятельности и повышения платежной дисциплины контрагентов Группы. 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».

Одним из основных направлений улучшения финансового состояния предприятия, является работа по снижению дебиторской задолженности покупателей электрической энергии. Для увеличения собираемости денежных средств ведется деятельность по взысканию дебиторской задолженности в судебном порядке. В частности, за период январь - декабрь 2019 года Группой к должникам – физическим лицам были поданы иски на общую сумму 241 997 тыс. руб., к должникам – юридическим лицам иски на общую сумму 2 687 786 тыс. руб. В указанный период Группой фактически получено по исполнительным листам денежных средств с физических лиц в сумме 152 764 тыс. руб., с юридических лиц в сумме 2 491 022 тыс. руб.

***Рыночные риски***

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

***Процентный риск***

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

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

***Риски, связанные с тарифным регулированием***

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

**Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств**

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

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2019 года</b>		
Валовые суммы	692 531	3 201 937
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении;	692 531	3 201 937
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	692 531	692 531
Нетто-сумма	-	2 509 406

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2018 года</b>		
Валовые суммы	746 928	3 063 548
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении;	746 928	3 063 548
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	746 928	746 928
Нетто-сумма	-	2 316 620

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

Также в течение отчетного периода Группой были осуществлены взаимозачеты встречных требований с его контрагентами в сумме 1 499 507 тыс. руб.

**Справедливая стоимость**

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

**21. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

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

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

Руководство Группы стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

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

## **22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### ***Налогообложение***

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

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

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

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

В 2019 году в отношении Группы была 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 данной консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 4).

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и Обществом было заключено дополнительное соглашение к действующему договору управления, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены. В связи с этим руководство Общества полагает, что риск последующих налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления в данной отчетности на 31 декабря 2019 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 консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). Несмотря на это руководство учитывает тот факт, что в

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство Группы не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

***Судебные разбирательства***

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.

***Страхование***

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

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

***Отраслевые и структурные изменения***

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

***Окружающая среда***

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

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

***Поручительства***

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 2 205 000 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 потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

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

**23. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

***Капитальные вложения***

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, какие-либо будущие обязательства по заключенным



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствовали.

**24. 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 101 168 тыс. руб. и 77 738 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

**Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	2 463	6 758
Прочие товары, работы и услуги	3 134	3 315
Прочие доходы	33 299	20 683
<b>Итого</b>	<b>38 896</b>	<b>30 755</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	592 423	842 647
Прочие работы и услуги	167	572
Корректировка стоимости услуг по управлению	(99 598)	-
<b>Итого</b>	<b>492 992</b>	<b>843 219</b>
Погашение займов выданных	-	82 865
Проценты к получению	-	3 084
Погашение процентов к получению	-	17 710
Дивиденды к выплате	-	215 576
Дивиденды уплаченные	-	215 576

<i>Сальдо расчетов</i>	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	169 634	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	180 861	284 036
Займы выданные	30 979	31 479
Авансы выданные	444 106	487 298
Авансы полученные	15	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39	-
Поручительства выданные*	-	3 880 854

\*номинальные суммы

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

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2019	Год, закончившийся 31 декабря 2018
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	-	170 927
Прочие работы, услуги	-	1 197
Прочие доходы	44	1 217

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<b>Итого</b>	<b>44</b>	<b>173 341</b>
<b>Приобретение</b>		
Вознаграждение связанным сторонам за поручительство по кредитам	100 782	76 843
Прочие работы, услуги	2 076	34
<b>Итого</b>	<b>102 858</b>	<b>76 877</b>
<b>Прочие операции</b>		
Займы выданные	-	150 000
Погашение займов	-	150 000
Проценты по займам начисленные	-	49
Проценты по займам уплаченные	-	49
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	447 554	-
Резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(447 554)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	730 747	2 043 367
Резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(140 000)	(692 130)
Авансы выданные	71 738	54 428
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3
Поручительства выданные*	2 205 000	-

\*номинальные суммы

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.

Операции по приобретению инвестиций в связанные стороны раскрыты в прим. 7.

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

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

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

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

**25. ВЛИЯНИЕ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ И ПРОЧИЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В целях усиления платежной дисциплины ряда контрагентов Группы в январе-марте 2020 года поданы иски в арбитражный суд Ростовской области о взыскании дебиторской задолженности на сумму 875 621 тыс. руб.

В феврале 2020 года ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» подан иск в арбитражный суд Ростовской области о взыскании с АО «Донэнерго» неосновательного обогащения за период с января по декабрь 2017 в сумме 66 623 тыс. руб., задолженности по оплате потерь с января по декабрь 2017 в сумме 77 681 тыс. руб., процентов за пользование чужими денежными средствами за период с 08 ноября 2017 по 31 января 2020 в сумме 7 419 тыс. руб., пени за период с 08 ноября 2017 по 31 января 2020 в сумме 7 334 тыс. руб. (дело А53-3558/2020).

В феврале 2020 года ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» подан иск в арбитражный суд Ростовской области о взыскании с ПАО «Россети Юг» неосновательного обогащения за период с января по декабрь 2017 в сумме 36 800 тыс. руб., задолженности по оплате потерь с января по декабрь 2017 в сумме 48 011 тыс. руб., процентов за пользование чужими денежными средствами за период 01 апреля 2017 по 31 января 2020 в размере

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

5 505 тыс. руб., пени за период 01 апреля 2017 по 31 января 2020 в размере 16 823 тыс. руб. (дело А53-3776/2020).

В марте 2020 года АО «Донэнерго» подан иск в арбитражный суд Ростовской области о взыскании с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» задолженности по оплате услуг за ноябрь 2018 сумме 119 421 тыс. руб. (дело А53-44900/2019, встречный иск).

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

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

Эти события могут оказать негативное влияние на экономику, включая:

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

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

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

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

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

---

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

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

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