



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

**ПАО «ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА,**

**И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

## СОДЕРЖАНИЕ

## Страница

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



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее – «Компания») и его дочерней компании (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

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

### Ключевые вопросы аудита

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

### Обесценение дебиторской задолженности

См. примечания 7 и 19 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
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.	Мы выполнили следующие процедуры: <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 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Признание, оценка, раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов, возникающих в ходе основной деятельности Группы,	Мы выполнили следующие процедуры: <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>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>
--	--

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

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

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

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

### Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 5

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

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

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

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

Меркель А.В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109124 действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 105/21 от 25 мая 2021 года

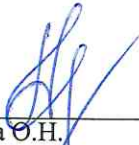
АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия  
29 апреля 2022 года

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

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	747 099	630 196
Нематериальные активы		32 484	29 627
Инвестиции	6	899 769	769 648
Дебиторская задолженность	7	87 766	143 702
Отложенные налоговые активы	13	225 450	269 068
Прочие внеоборотные активы		-	96
		<b>1 992 568</b>	<b>1 842 337</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		3 330	2 817
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		199	483
Дебиторская задолженность по прочим налогам	7	10 732	9 739
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	5 644 082	6 928 685
Денежные средства и их эквиваленты	8	643 427	620 090
		<b>6 301 770</b>	<b>7 561 814</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>8 294 338</b>	<b>9 404 151</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	9	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(5 008)
Резервы в составе собственного капитала		97 833	2 024
Накопленные убытки		(780 178)	(1 656 131)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(501 255)</b>	<b>(1 478 025)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	-	25 527
		-	<b>25 527</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	11	2 999 100	4 914 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	5 368 916	5 544 679
Резервы		194 090	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		75 525	95 678
Кредиторская задолженность по прочим налогам	12	157 962	301 700
		<b>8 795 593</b>	<b>10 856 649</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>8 795 593</b>	<b>10 882 176</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>8 294 338</b>	<b>9 404 151</b>

  
 Алферова О.Н.  
 Главный бухгалтер  
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
 29 апреля 2022 года





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

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		48 627 729	44 002 085
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		7 448 361	6 990 940
Операционные расходы	14	(54 207 399)	(48 655 080)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая активы по договору	7	(514 322)	(1 340 328)
Прочие доходы	15	613 523	488 937
Прочие расходы	16	(557 281)	(552 733)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 410 611</b>	<b>933 821</b>
Финансовые доходы	17	104 539	50 305
Финансовые расходы	18	(471 518)	(671 296)
Чистые финансовые расходы		<b>(366 979)</b>	<b>(620 991)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 043 632</b>	<b>312 830</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(174 188)	(105 576)
<b>Прибыль за год</b>		<b>869 444</b>	<b>207 254</b>
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты		119 761	72 875
Соответствующий налог на прибыль		(23 952)	(14 575)
<b>Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>95 809</b>	<b>58 300</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>965 253</b>	<b>265 554</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	10	0,10	0,02


Алферова О.Н.  
Главный бухгалтер  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
29 апреля 2022 года



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

### Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Собственные акции,		Резервы	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров			
Остаток на 1 января 2020 года	181 090	(3 266)	(56 276)	(1 863 388)	(1 741 840)
Общий совокупный доход за год	-	-	58 300	207 254	265 554
Прибыль за год	-	-	-	207 254	207 254
Прочий совокупный доход	-	-	58 300	-	58 300
<i>Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты</i>	-	-	58 300	-	58 300
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>	-	(1 742)	-	3	(1 739)
Прочее	-	(1 742)	-	3	(1 739)
Остаток на 31 декабря 2020 года	181 090	(5 008)	2 024	(1 656 131)	(1 478 025)
Общий совокупный доход за год	-	-	95 809	869 444	965 253
Прибыль за год	-	-	-	869 444	869 444
Прочий совокупный доход	-	-	95 809	-	95 809
<i>Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты</i>	-	-	95 809	-	95 809
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>	-	5 008	-	6 509	11 517
Прочее	-	5 008	-	6 509	11 517
Остаток на 31 декабря 2021 года	181 090	-	97 833	(780 178)	(501 255)

  
Алферова О.Н.  
Главный бухгалтер  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
29 апреля 2022 года



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

	Год, закончившийся Прим. 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Операционная деятельность</b>		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	54 892 643	48 768 907
НДС полученный	11 127 615	9 797 971
Поступления от арендных платежей	4 545	5 820
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	273 665	322 576
Прочие поступления	237 123	357 943
Оплаты поставщикам (без НДС)	(51 207 589)	(46 769 513)
Оплата работникам и страховые платежи	(894 511)	(870 953)
НДС уплаченный	(11 403 866)	(9 840 195)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(171 888)	(288 461)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(5 267)	(10 521)
Благотворительность	-	(30 000)
Подотчетные суммы	(53)	(40)
Прочие выплаты	(96 048)	(99 396)
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>	<b>2 756 369</b>	<b>1 344 138</b>
Проценты уплаченные	(451 575)	(570 843)
Налог на прибыль уплаченный	(174 391)	(308 557)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>2 130 403</b>	<b>464 738</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(187 215)	(9 767)
Поступления от реализации основных средств	-	213
Дивиденды полученные	-	4 452
Погашение займов выданных, поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), проценты по долговым финансовым вложениям	-	30 979
Приобретение инвестиций	(10 360)	-
<b>Чистый поток денежных средств, (использованный в) / от инвестиционной деятельности</b>	<b>(197 575)</b>	<b>25 877</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Привлечение кредитов и займов	17 919 200	26 087 800
Погашение кредитов и займов	(19 838 222)	(26 326 774)
Погашение обязательств по аренде	(1 014)	(17 387)
Выкуп собственных акций	(1 664)	(1 877)
Поступление от реализации выкупленных собственных акций	12 209	155

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<b>Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности</b>	<b>(1 909 491)</b>	<b>(258 083)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>23 337</b>	<b>232 532</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>620 090</b>	<b>387 558</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>643 427</b>	<b>620 090</b>



Алферова О.Н.  
Главный бухгалтер  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
29 апреля 2022 года



Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

## **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 «Донэнерго».

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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Кроме того, в 2020-2021 годах 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.

В последние несколько недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%, снизив ее затем до 17%. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, однако руководство Группы не ожидает существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов.

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 2021 года**

---

## **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 следующем примечании:

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

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

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

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

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

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 2021 года**

---

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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Методы учета, применяемые в данной консолидированной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату.

### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **4.1. 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 в составе прибыли или убытка за период.

#### **4.2. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

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

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 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.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

**4.3. 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.

**4.4. 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.

**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 долевых 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 долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

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.

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

- 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**

<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	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.
<b>Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

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

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

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

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

#### **Финансовые обязательства**

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

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

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;

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

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

### *Прекращение признания*

#### **Финансовые активы**

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

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

#### **Финансовые обязательства**

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

## **4.5. 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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

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.

**4.6. Обесценение активов**

**Непроизводные финансовые активы**

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

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячному ожидаемому кредитному убытку:

- 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 ожидаемому кредитному убытку за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

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

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

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

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

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

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

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

*Списания*

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021**  
**года**

---

### **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.

### **4.7. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства**

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

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

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

### **4.8. 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

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

### **4.9. 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.

Электроэнергия (мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Договор

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

является расторгжимым 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.

#### **4.10. 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.

#### **4.11. Аренда**

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

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

##### ***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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ***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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

минимальных арендных платежей за оставшийся срок аренды, когда исчезает соответствующая неопределенность и размер корректировки арендной платы становится известным.

#### **4.12. 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 осуществления.

#### **4.13. 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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

---

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

#### **4.14 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.

#### **4.15 Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу**

Ряд новых стандартов и разъяснений вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37).
- Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12).
- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты.
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	694 155	32 140	86 549	122 788	18 693	11 137	965 462
Поступление	1 416	743	9 895	-	3 124	345	15 523
Ввод в эксплуатацию	18 022	-	-	-	(18 022)	-	-
Выбытие	-	(212)	(1 269)	(2 102)	(670)	(32)	(4 285)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	713 593	32 671	95 175	120 686	3 125	11 450	976 700
Корректировка первоначальной стоимости по группам ОС	300	(13 211)	13 270	-	-	(359)	-
Первоначальной стоимостью на 31 декабря 2020 года (с учетом корректировки)	713 893	19 460	108 445	120 686	3 125	11 091	976 700
Поступление	-	-	26 254	3 470	164 894	-	194 618
Ввод в эксплуатацию	17 694	2 340	20 594	3 075	(43 703)	-	-
Выбытие	-	(477)	(2 753)	(66 640)	(2 120)	(3)	(71 993)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	731 587	21 323	152 540	60 591	122 196	11 088	1 099 325
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(140 198)	(27 573)	(74 428)	(45 654)	-	(10 041)	(297 894)
Амортизация за год	(21 189)	(915)	(8 450)	(21 500)	-	(140)	(52 194)
Выбытие	-	212	1 269	2 102	-	1	3 584
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(161 387)	(28 276)	(81 609)	(65 052)	-	(10 180)	(346 504)
Корректировка амортизации по группам ОС	(135)	13 544	(13 337)	-	-	(72)	-
Накопленной амортизацией на 31 декабря 2020 года (с учетом корректировки)	(161 522)	(14 732)	(94 946)	(65 052)	-	(10 252)	(346 504)
Амортизация за год	(21 400)	(964)	(11 059)	(7 156)	-	(110)	(40 689)
Выбытие	-	477	2 753	31 734	-	3	34 967
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(182 922)	(15 219)	(103 252)	(40 474)	-	(10 359)	(352 226)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	553 957	4 567	12 121	77 134	18 693	1 096	667 567
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	552 371	4 728	13 499	55 634	3 125	840	630 196
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	548 665	6 104	49 288	20 117	122 196	729	747 099

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

## 6. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долевые инструменты оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	899 769	769 648
Долевые инструменты, учитываемые методом долевого участия	-	-
<b>Итого</b>	<b>899 769</b>	<b>769 648</b>

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход представлены акциями компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго», приобретенными в 2019 - 2021 годах.

Эффективная доля владения на 31 декабря 2021 составила: ПАО ГК «ТНС энерго» - 3,71%, ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» - 0,97%, ПАО «ТНС энерго Воронеж» - 3,94%, ПАО «ТНС энерго Кубань» - 3,45%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года рыночная стоимость акций составила 899 769 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 составляет 21,69 % по состоянию на 31 декабря 2021 года.

При первоначальном признании Группа использовала показатели балансовых величин объекта инвестиций. Сумма чистых активов ПАО «ТНС энерго Ярославль» по состоянию на 31 декабря 2021 года отрицательная, поэтому инвестиции отражены в нулевой стоимости.

## 7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	81	1 938
Резерв под обеспечение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(3)	(11)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	257 489	561 457
Резерв под обеспечение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(169 801)	(419 682)
	<b>87 766</b>	<b>143 702</b>

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 169 672 тыс. рублей представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя, ожидаемая к погашению в 2024 году. Данная задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года зарезервирована в полной сумме ввиду отсутствия источников погашения у связанной стороны.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 84 817 тыс. рублей представляет собой задолженность материнской компании. Задолженность будет погашаться ежеквартально равными долями до 2024 года.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 3 000 тыс. рублей представляет собой задолженность по договору цессии. Задолженность будет погашаться до 2023 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	6 624 229	7 555 613
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 212 105)	(2 599 314)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	693 136	964 801
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(212 927)	(231 506)
Прочая дебиторская задолженность	1 579 267	1 106 759
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 060 883)	(810 905)
	<b>5 410 717</b>	<b>5 985 448</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>Авансы выданные</b>		
Авансы поставщикам	233 365	943 237
	<b>233 365</b>	<b>943 237</b>
<b>Итого</b>	<b>5 644 082</b>	<b>6 928 685</b>

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

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 333 089	4 903 063
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	20 866	10 833
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	58 169	42 403
	<b>4 412 124</b>	<b>4 956 299</b>

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(4 061 418)</b>	<b>(3 184 542)</b>
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(514 322)	(1 340 328)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	920 021	463 452
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(3 655 719)</b>	<b>(4 061 418)</b>

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
НДС к возмещению	7 631	382
Дебиторская задолженность по прочим налогам	3 101	9 357
<b>Итого</b>	<b>10 732</b>	<b>9 739</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 19.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	642 538	583 093
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	36 050
Денежные средства в кассе	889	947
<b>Итого</b>	<b>643 427</b>	<b>620 090</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 19.

## 9. 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 рублей каждая:

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- обыкновенные акции 8 128 764 676 штук на общую сумму 162 575 тыс. рублей по номинальной стоимости;  
- привилегированные акции типа А - 925 737 256 штук на общую сумму 18 515 тыс. рублей 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 2021 года. Общим собранием акционеров Общества, заседание которого состоялось 28 июня 2021 года, было принято решение не распределять прибыль за предыдущие годы.

**10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 869 444 тыс. рублей (207 254 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2020). Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям.

В тысячах акций	2021	2020
Акции на 1 января	9 033 551	9 040 874
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров в июле 2020		(7 753)
Количество собственных акций, реализованных акционерам в июле 2020		430
Количество собственных акций, реализованных акционерам в мае 2021	20 951	
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров в июне 2021	(3 383)	
Количество собственных акций, реализованных акционерам в октябре 2021	3 383	
<b>Средневзвешенное количество акций за год</b>	<b>9 045 084</b>	<b>9 037 842</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль за год, причитающаяся владельцам акций	869 444	207 254
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 045 084	9 037 842
<b>Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)</b>	<b>0,10</b>	<b>0,02</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Срок погашения	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>Задолженность по долгосрочным кредитам</b>							
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	31 декабря 2022	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	349 348	610 226
<b>За вычетом текущей части долгосрочных кредитов</b>							
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	31 декабря 2022	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	(349 348)	(610 226)
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам</b>						-	-
<b>Плюс:</b>							
Аренда						-	41 941
Текущая часть обязательств по аренде						-	(16 414)
<b>Итого</b>						-	<b>25 527</b>
<b>Задолженность по краткосрочным кредитам</b>							
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону		Руб.	Фиксированная	11,7-13,8%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Поручительство Аржанова Д. А., Гинера Е. Л.	1 348 929	1 847 322
АО «Россельхозбанк»		Руб.	Фиксированная	8,10%	Поручительство Аржанова Д. А., Гинера Е. Л.	-	1 000 000
АО АКБ «Новикомбанк»		Руб.	Плавающая	12,50%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго»	700 000	695 038
ПАО «Промсвязьбанк»		Руб.	Фиксированная	13,05%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Поручительство Аржанова Д.А., Поручительство Гинера Е.Л., залог акций ПАО ГК «ТНС энерго»	600 700	745 592



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2021	31 декабря 2020	
<b>Текущая часть долгосрочных кредитов</b>						
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	349 348	610 226
<b>Итого</b>				<b>2 998 977</b>	<b>4 898 178</b>	
<b>Задолженность по процентам к уплате</b>	Руб.	-	-	123	-	
<b>Всего задолженность по краткосрочным кредитам с процентами</b>				<b>2 999 100</b>	<b>4 746 500</b>	
<b>Плюс:</b>						
<b>Текущая часть обязательств по аренде</b>				-	<b>16 645</b>	
<b>Итого</b>				<b>2 999 100</b>	<b>4 914 592</b>	

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 1 698 277 тыс. рублей, соответствующие кредитные договоры по которой содержат ограничительные условия, основанные на показателях консолидированной отчетности Группы компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»). Данные ограничительные условия были нарушены, и как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. На основании консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31.12.2021 года и за год, закончившийся на эту дату, Руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий за 2021 год. За исключением данного нарушения финансовых ограничительных условий, ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» полностью и в срок выполняло свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленным в договоре.

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

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
<b>Остаток на 1 января 2021</b>	<b>4 898 178</b>	<b>41 941</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>		
Привлечение кредитов и займов	17 919 200	-
Погашение кредитов и займов	(19 838 222)	-
Погашение обязательств по аренде	-	(1 014)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>(1 919 022)</b>	<b>(1 014)</b>
<b>Прочие изменения</b>		
Начислено процентов по аренде	-	-
Процентные расходы по кредитам и займам	471 519	-
Проценты уплаченные	(451 575)	-
Прочее	-	(40 926)
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>19 944</b>	<b>(40 926)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021</b>	<b>2 999 100</b>	<b>-</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
<b>Остаток на 1 января 2020</b>	<b>5 089 305</b>	<b>54 453</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>		
Привлечение кредитов и займов	26 087 800	-
Погашение кредитов и займов	(26 326 774)	-
Погашение обязательств по аренде	-	(17 387)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>(238 974)</b>	<b>(17 387)</b>
<b>Прочие изменения</b>		
Начислено процентов по аренде	-	4 794
Процентные расходы по кредитам и займам	621 178	-
Проценты уплаченные	(570 843)	-
Прочее	(2 488)	81
<b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>	<b>47 847</b>	<b>4 875</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2020</b>	<b>4 898 178</b>	<b>41 941</b>

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 441 342	1 528 557
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	1 882 192	2 421 527
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	480 402	416 512
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	241 455	124 128
	<b>4 045 391</b>	<b>4 490 724</b>
<i>Задолженность по оплате труда</i>	<b>86 999</b>	<b>86 257</b>
<i>Задолженность по выплате дивидендов</i>	-	1 065
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	97 187	93 306
Прочая кредиторская задолженность	44 907	24 284
	<b>142 094</b>	<b>117 590</b>
<i>Авансы полученные</i>	<b>1 094 432</b>	<b>849 043</b>
<b>Итого</b>	<b>5 368 916</b>	<b>5 544 679</b>

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль</b>		
Налог на добавленную стоимость	132 639	277 662
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	16 302	15 222
Налог на доходы физических лиц	6 331	6 078
Прочие налоги	2 690	2 738
<b>Итого</b>	<b>157 962</b>	<b>301 700</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, включает в себя следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Текущий налог на прибыль	(189 394)	(378 090)
Корректировки в отношении прошлых лет	34 872	45
Отложенный налог на прибыль	(19 666)	272 469
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(174 188)</b>	<b>(105 576)</b>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	%	Год, закончившийся 31 декабря 2020	%
Прибыль до налогообложения	1 043 632	100	312 830	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(208 726)	(20)	(62 566)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	34 872	3	45	0
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(334)	(0)	(43 055)	(13)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(174 188)</b>	<b>(17)</b>	<b>(105 576)</b>	<b>(33)</b>

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

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года	31 декабря 2021	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе собственного капитала	1 января 2021
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Инвестиции	89 943	-	(23 952)	113 895
Дебиторская задолженность и авансы выданные	80 948	(86 213)	-	167 161
Товарно-материальные запасы	6	6	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	242	(153)	-	395
Обязательства по аренде	-	(8 388)	-	8 388
Резервы	38 818	38 818	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	28 155	27 070	-	1 085
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>238 112</b>	<b>(28 860)</b>	<b>(23 952)</b>	<b>290 924</b>
Эффект зачета	(12 662)	9 194	-	(21 856)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>225 450</b>	<b>(19 666)</b>	<b>(23 952)</b>	<b>269 068</b>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства	(11 848)	5 230	-	(17 078)
Кредиты и займы полученные	(814)	3 964	-	(4 778)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(12 662)</b>	<b>9 194</b>	<b>-</b>	<b>(21 856)</b>
Эффект зачета	12 662	(9 194)	-	21 856
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года	31 декабря 2020	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе собственн ого капитала	1 января 2020
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Инвестиции	113 895	(18 657)	-	132 552
Дебиторская задолженность и авансы выданные	167 161	167 161	-	-
Товарно-материальные запасы	-	(1)	-	1
Денежные средства и их эквиваленты	395	328	-	67
Обязательства по аренде	8 388	(2 503)	-	10 891

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Движение временных разниц за год, закончившийся на 31 декабря 2020 года	31 декабря 2020	Признано в составе прибыли или убытка	Признано в составе собственного капитала	1 января 2020
Кредиторская задолженность и авансы полученные	1 085	(20 397)	-	21 482
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>290 924</b>	<b>125 931</b>	-	<b>164 993</b>
Эффект зачета	(21 856)	131 963	-	(153 819)
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>269 068</b>	<b>257 894</b>	-	<b>11 174</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(17 078)	4 439	-	(21 517)
Инвестиции	-	14 575	(14 575)	-
Кредиты и займы полученные	(4 778)	9 570	-	(14 348)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	117 954	-	(117 954)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(21 856)</b>	<b>146 538</b>	<b>(14 575)</b>	<b>(153 819)</b>
Эффект зачета	21 856	(131 963)	-	153 819
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>14 575</b>	<b>(14 575)</b>	<b>-</b>

**14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	28 646 782	25 890 218
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	22 648 753	20 278 730
Услуги по управлению	940 564	481 573
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	708 124	706 374
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	204 237	201 821
Реклама	195 564	221 354
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	182 956	169 880
Услуги по снятию показателей приборов учета	108 259	212 785
Почтовые расходы	93 644	95 191
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	70 054	61 145
Операционная аренда	69 133	35 683
Услуги по ограничению режима энергопотребления	67 842	12 482
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	57 706	12 487
Материальные затраты	50 290	44 410
Амортизация основных средств	40 689	52 194
Коммунальные платежи	27 790	27 568
Амортизация нематериальных активов	22 101	26 779
Услуги связи и коммуникации	20 089	20 599
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	12 603	12 497
Налоги, кроме налога на прибыль	12 490	63 889
Охрана	7 284	6 952
Командировочные и представительские расходы	2 493	3 345
Страхование	2 276	1 539
Прочее	15 676	15 585
<b>Итого</b>	<b>54 207 399</b>	<b>48 655 080</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	583 366	385 429
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	74 008
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	7 447	9 177
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	5 638	2 038
Прибыль от выбытия основных средств	782	505
Прочие доходы	16 290	17 780
<b>Итого</b>	<b>613 523</b>	<b>488 937</b>

**16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	265 618	274 770
Корректировка закупки электроэнергии прошлых периодов	167 458	-
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	58 480	150 227
Списание безнадежных долгов	48 757	87 452
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	-	30 000
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	3 049	350
Прочие	13 919	9 934
<b>Итого</b>	<b>557 281</b>	<b>552 733</b>

**17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные доходы по займам выданным	57 101	29 826
Процентные доходы по депозитным банковским счетам	47 069	20 479
Прочие доходы	369	-
<b>Итого</b>	<b>104 539</b>	<b>50 305</b>

**18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентные расходы по банковским кредитам	471 518	621 178
Прочие финансовые расходы	-	45 324
Процентные расходы по аренде	-	4 794
<b>Итого</b>	<b>471 518</b>	<b>671 296</b>

**19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**
**Принципы управления рисками**

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

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски (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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Инвестиции в долевые инструменты	899 769	769 648
<b>Итого</b>	<b>899 769</b>	<b>769 648</b>
<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 498 483	6 129 150
Займы выданные	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	643 428	620 090
<b>Итого</b>	<b>6 141 911</b>	<b>6 749 240</b>
	<b>7 041 680</b>	<b>7 518 888</b>

<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Задолженность по аренде	-	41 941
Кредиты и займы полученные	2 999 100	4 898 178
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 187 485	4 608 314
	<b>7 186 585</b>	<b>9 548 433</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 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. 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.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 Группа считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

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

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	2 581 793	230 697	568 343	1 500 102	282 651
Менее месяца	598 716	34 913	121 406	439 732	2 665
от 1 до 3 месяцев	898 477	43 113	73 077	777 878	4 409
от 3 до 6 месяцев	676 974	57 738	46 573	567 591	5 072
от 6 до 12 месяцев	805 881	122 236	80 928	598 617	4 101
Более 12 месяцев	2 694 806	249 736	240 314	2 058 727	146 028
<b>Итого</b>	<b>8 256 647</b>	<b>738 433</b>	<b>1 130 641</b>	<b>5 942 647</b>	<b>444 926</b>

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	3 952 692	470 034	485 580	2 664 856	332 222
Менее месяца	605 465	87 031	114 748	398 763	4 923
от 1 до 3 месяцев	520 386	46 110	91 948	365 663	16 664
от 3 до 6 месяцев	518 888	55 108	80 488	376 220	7 072
от 6 до 12 месяцев	827 361	89 963	102 926	629 125	5 348
Более 12 месяцев	2 868 223	268 953	250 207	2 193 942	155 122
<b>Итого</b>	<b>9 293 015</b>	<b>1 017 198</b>	<b>1 125 896</b>	<b>6 628 570</b>	<b>521 351</b>

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	58 057	-	7 042	47 730	3 285
Менее месяца	34 006	75	5 644	27 915	371
от 1 до 3 месяцев	28 534	50	7 930	20 123	431
от 3 до 6 месяцев	79 654	19 696	10 056	48 952	950
от 6 до 12 месяцев	238 922	109	29 260	207 649	1 904
Более 12 месяцев	2 318 992	207 366	164 131	1 803 189	144 307
<b>Итого</b>	<b>2 758 165</b>	<b>227 296</b>	<b>224 063</b>	<b>2 155 558</b>	<b>151 248</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	49 601	-	7 366	38 939	3 296
Менее месяца	31 584	5	5 527	25 935	116
от 1 до 3 месяцев	117 443	8 292	8 634	97 812	2 704
от 3 до 6 месяцев	98 177	14 303	16 659	65 614	1 601
от 6 до 12 месяцев	275 595	44 010	40 137	190 071	1 377
Более 12 месяцев	2 591 465	179 876	173 445	2 085 293	152 851
<b>Итого</b>	<b>3 163 865</b>	<b>246 486</b>	<b>251 770</b>	<b>2 503 664</b>	<b>161 945</b>

Также на базисе индивидуальной оценки был создан резерв по прочей дебиторской задолженности от связанной стороны. Дебиторская задолженность и соответствующий резерв на 31 декабря 2021 года составили 897 554 тыс. рублей, (на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность – 897 554 тыс. рублей, резерв – 897 554 тыс. рублей).

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы на коэффициент, который показывает улучшение платежной дисциплины потребителей (за исключением связанной стороны, информация о которой раскрыта выше) и составляет 0,99 для всех категорий дебиторов. Кроме того, Общество провело анализ оплат в 2021 году по сравнению с 2020 годом и не выявило их существенного сокращения в условиях пандемии и ограничительных мер.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имела какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Группы определяется балансовой стоимостью ее финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 6 141 911 тыс. рублей и 6 749 240 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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.



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	Будущие денежные потоки		
			до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
Задолженность по кредитам и займам	2 999 100	3 086 735	3 086 735	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 187 485	4 190 666	4 190 666	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 155 370	1 155 370	-	-
<b>Итого</b>	<b>7 186 585</b>	<b>8 432 771</b>	<b>8 432 771</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	Будущие денежные потоки		
			до 1 года	от 1 до 5 лет	Более 5 лет
Аренда	41 941	41 941	16 414	25 527	-
Задолженность по кредитам и займам	4 898 178	5 070 346	5 070 346	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 608 314	4 608 313	4 608 313	-	-
Поручительства за связанные стороны	-	1 492 500	1 492 500	-	-
<b>Итого</b>	<b>9 548 433</b>	<b>11 213 100</b>	<b>11 187 573</b>	<b>25 527</b>	<b>-</b>

Группа выступает поручителем по обязательствам других дочерних обществ Группы ПАО ГК «ТНС энерго» на сумму 1 155 370 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 1 492 500 тыс. рублей). Срок действия истекает 01 января 2026 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года нарушены финансовые ограничительные условия по консолидированной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго», и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга (прим. 11). На основании данных консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, Руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий за 2021 год. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в отношении консолидированной отчетности Группы компаний «ТНС энерго» в течение отчетного периода ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» полностью и в срок выполняло свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленным в договоре. По оценке руководства Общества риск неисполнения обязательств ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств 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 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной отчетности материнской компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, составляет 1 095 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком: 1 412 000 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 2 493 823 тыс. рублей. Руководство Группы планирует покрыть дефицит ликвидности за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Группы на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

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 2021 года Группой к должникам – физическим лицам были поданы иски на общую сумму 327 578 тыс. рублей, к должникам – юридическим лицам иски на общую сумму

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4 744 742 тыс. рублей. В указанный период Группой фактически получено по исполнительным листам денежных средств с физических лиц в сумме 286 817 тыс. рублей, с юридических лиц в сумме 1 668 410 тыс. рублей.

**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.

**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.

31 декабря 2021 года	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	386 108	2 384 437
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении;	386 108	2 384 437
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(386 108)	(386 108)
Нетто-сумма	-	1 998 329

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
<b>31 декабря 2020 года</b>		
Валовые суммы	638 337	2 878 494
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении;	638 337	2 878 494
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(638 337)	(638 337)
Нетто-сумма	-	2 240 157

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 1 950 139 тыс. рублей.

**Справедливая стоимость**

По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

**20. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ**

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

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

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

Для поддержания или корректировки структуры капитала 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.

**21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
**Налогообложение**

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

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.

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

#### ***Судебные разбирательства***

В результате осуществления хозяйственной деятельности Группа вовлечена в ряд существенных судебных разбирательств с контрагентами.

По мнению руководства Группы, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное 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 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 1 155 370 тыс. рублей и 1 492 500 тыс. рублей соответственно.

В 2017 году Группа выдала Независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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. Детальная информация раскрыта в примечании 19.

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.

## 22. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Капитальные вложения*

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, какие-либо будущие обязательства по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствовали.

## 23. 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 48 114 тыс. рублей и 71 755 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	1 193	2 384
Прочие товары, работы и услуги	2 873	3 134
Прочие доходы	18 817	28 588
<b>Итого</b>	<b>22 883</b>	<b>34 106</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	940 564	481 573
Прочие работы и услуги	484	431
<b>Итого</b>	<b>941 048</b>	<b>482 004</b>
<b>Прочие операции</b>		
Погашение процентов к получению	-	(30 979)
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	84 817	128 791
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 687	55 305
Авансы выданные	176 000	895 718
Торговая и прочая кредиторская задолженность	111 008	45

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	95 724	-
Прочие доходы	89 061	-
<b>Итого</b>	<b>184 785</b>	<b>-</b>
<b>Приобретение</b>		
Прочие работы и услуги	-	2 626
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>2 626</b>
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	634 075	215 747
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(203 908)	(194 812)
Поручительства выданные*	1 155 370	1 492 500

\*номинальные суммы

**Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
<b>Реализация</b>		
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	483 465	-
<b>Итого</b>	<b>483 465</b>	<b>-</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(1 034 551)	-
<b>Итого</b>	<b>(1 034 551)</b>	<b>-</b>
<b>Прочие операции</b>		
Доходы (прочее)	6 717	-
Расходы (прочее)	(40 251)	-
Получено кредитов	9 765 000	-
Погашено кредитов	(10 534 022)	-
Начислено процентов по кредитам	(288 057)	-
Погашено процентов по кредитам	(287 933)	-
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	138 593	-
Резервы предстоящих расходов	(2 557)	-
Задолженность по кредитам полученным	(1 702 471)	-
Задолженность по процентам по кредитам полученным	(123)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 012 918)	-

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	Год, закончившийся 31 декабря 2021	Год, закончившийся 31 декабря 2020
<b>Приобретение</b>		
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	169 672	419 232
Резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(169 672)	(419 232)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	727 882	478 323
Резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(727 882)	(673 134)

Все перечисленные виды расчетов со связанными сторонами не обеспечены.

Операции по приобретению инвестиций в связанные стороны раскрыты в примечании 6.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Операции с компаниями, находящимися под контролем государства**

В 2021 году в результате изменения состава акционеров ПАО ГК «ТНС энерго» два акционера, находящиеся под контролем Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее Агентство), получили в совокупности более 20% акций материнской компании Группы. Данное обстоятельство позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Группы с декабря 2021 года. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

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

Группа ведет операции с предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь покупкой-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях. Данные таблицы не включают операции, описанные выше в пункте «Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы»:

<b>Операции</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021*</b>	<b>Год, закончившихся 31 декабря 2020</b>
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	1.46%	-
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	48.70%	-
Приобретение электроэнергии (мощности)	33.64%	-
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	47.83%	-
Получено кредитов от банков, связанных с государством	700 000	-
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	1 000 000	-
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	14 273	-
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	14 273	-
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>31 декабря 2021*</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	10,98%	-
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	46,40%	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	63,75%	-
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	47,17%	-
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	1 300 700	-
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	155 637	-

\*Проценты указаны, как соотношение к общей сумме соответствующих операций

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

#### **24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, оценка влияния приведена в Примечании 1.2.