



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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

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



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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее «Компания») и его дочернего общества (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года, соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенных нами обзорных проверок.

Объем обзорных проверок

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

Аудируемое лицо ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1056154000023
Ростов-на-Дону, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной
регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций 11503053203



ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 17, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2013 и 2014 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2015, 2016 и 2017 годах и в течение шести месяцев 2018 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Группа должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого обязательства. Руководство Группы провело оценку обязательств по состоянию на 30 июня 2018 года, 31 декабря 2017 года и 30 июня 2017 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов на указанные даты может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также на сравнительные показатели не было определено.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенных обзорных проверок, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Меркель А. В.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

29 августа 2018 года

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

	Прим.	30 июня 2018	31 декабря 2017*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		604 028	623 574
Нематериальные активы		55 494	40 799
Инвестиции		28 919	29 037
Дебиторская задолженность	5	850 282	1 008 306
		1 538 723	1 701 716
Оборотные активы			
Запасы		2 755	4 613
Инвестиции		33 479	130 970
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		281 041	252 997
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5	130 809	197 707
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	7 103 485	8 115 659
Денежные средства и их эквиваленты	6	129 794	249 997
		7 681 363	8 951 943
ИТОГО АКТИВЫ		9 220 086	10 653 659
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	7	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(4 702)	(4 702)
Резервы в составе собственного капитала		1 071	1 165
Накопленные убытки	7	(830 101)	(513 749)
Итого собственный капитал		(652 642)	(336 196)
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		86 711	71 074
		86 711	71 074
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	8	5 115 579	5 201 315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	4 641 942	5 679 782
Кредиторская задолженность по налогам	9	28 496	37 684
		9 786 017	10 918 781
Итого обязательства		9 872 728	10 989 855
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 220 086	10 653 659

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).


 Лютиков Р.А.
 Первый заместитель генерального директора
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
 «29» августа 2018 года

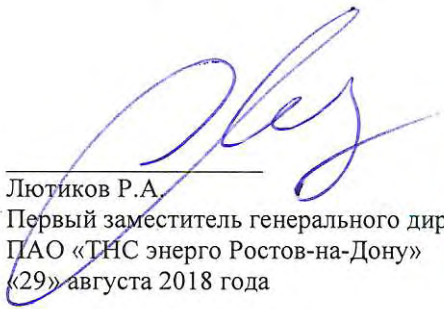


Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

	Прим	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		21 295 764	19 116 323
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		4 069 716	3 359 370
Операционные расходы	11	(24 113 972)	(22 678 730)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору		(233 707)	(14 604)
Прочие доходы	12	385 247	205 588
Прочие расходы	13	(367 307)	(84 032)
Операционная прибыль		1 035 741	(96 085)
Финансовые доходы	14	81 484	181 790
Финансовые расходы	15	(340 472)	(290 944)
Чистые финансовые расходы		(258 988)	(109 154)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		776 753	(205 239)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	10	(210 372)	23 211
Прибыль/(убыток) за период		566 381	(182 028)
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(1 896)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		-	379
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, – чистое изменение справедливой стоимости		(119)	
Соответствующий налог на прибыль		25	
Общий совокупный доход/(убыток) за период		566 287	(183 545)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	7	0,06	(0,02)

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).


 Лютиков Р.А.
 Первый заместитель генерального директора
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
 «29» августа 2018 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале

	Прим	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2017 года		181 090	(4 619)	6 380	(619 116)	(436 265)
Общий совокупный убыток за период		-	-	(1 517)	(182 028)	(183 545)
Убыток за период		-	-	-	(182 028)	(182 028)
Прочий совокупный доход		-	-	(1 517)	-	(1 517)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-	(1 517)	-	(1 517)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала		-	-	-	(255)	(255)
Дивиденды		-	-	-	(255)	(255)
Остаток на 30 июня 2017 года		181 090	(4 619)	4 863	(801 399)	(620 065)
Остаток на 1 января 2018 года согласно отчетности за предыдущий период*		181 090	(4 702)	1 165	(513 749)	(336 196)
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)		-	-	-	(582 679)	(582 679)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года		181 090	(4 702)	1 165	(1 096 428)	(918 875)
Общий совокупный доход за период		-	-	(94)	566 381	566 287
Прибыль за период		-	-	-	566 381	566 381
Прочий совокупный доход		-	-	(94)	-	(94)
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыe инструменты		-	-	(94)	-	(94)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала		-	-	-	(300 054)	(300 054)
Дисконтирование задолженности связанных сторон		-	-	-	(72 743)	(72 743)
Дивиденды	7	-	-	-	(227 311)	(227 311)
Остаток на 30 июня 2018 года		181 090	(4 702)	1 071	(830 101)	(652 642)

* Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Лютиков Р.А.

Первый заместитель генерального директора

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

«29» августа 2018 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		24 189 747	22 236 181
НДС полученный		4 366 759	4 088 621
Поступления от арендных платежей		2 947	2 335
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		106 398	130 992
Пени по налогам		-	33 400
Прочие поступления		126 995	70 958
Оплаты поставщикам (без НДС)		(22 236 728)	(21 234 103)
Оплата работникам и страховые платежи		(434 154)	(502 027)
НДС уплаченный		(4 250 940)	(3 968 068)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты		(102 686)	(114 669)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров		(2 869)	(7 647)
Благотворительность		(54 000)	-
Подотчетные суммы		(2 100)	(2 572)
Прочие налоги и сборы		(5 576)	(34 196)
Пени по налогам		(1)	-
Прочие выплаты		(48 708)	(69 807)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		1 655 084	629 398
Проценты уплаченные		(311 286)	(289 243)
Возврат переплаты по налогу на прибыль		-	268 690
Налог на прибыль уплаченный		(58 839)	(15 197)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 284 959	593 648
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(7 093)	(35 005)
Поступления от реализации основных средств		-	349
Проценты полученные		17 710	97
Погашение займов выданных, проценты по долговым фиансовым вложениям, поступление от продажи долговых ценных бумаг (прав требования к другим лицам)		91 358	-
Чистый поток денежных средств, от /(использованных в) инвестиционной деятельности		101 975	(34 559)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		16 996 274	11 337 164
Погашение кредитов и займов		(18 246 274)	(12 037 164)
Вознаграждение за выданное поручительство		(31 320)	-
Дивиденды уплаченные		(225 817)	(164)
Прочее		-	1 000
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности		(1 507 137)	(699 164)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(120 203)	(140 075)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		249 997	310 385
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	129 794	170 310

Лютиков Р.А.

 Первый заместитель генерального директора
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
 «29» августа 2018 года


Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и его основная деятельность

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

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

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

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

Общество имеет дочернюю компанию - Общество с ограниченной ответственностью «Единый Информационно-расчетный центр «Южный» (совместно с Обществом далее именуется «Группа»).

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

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

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

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2017 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

Это первый комплект финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***2.2. Допущение о непрерывности деятельности**

По состоянию на 30 июня 2018 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы на 2 104 654 тыс. руб. Руководство Группы планирует покрыть дефицит ликвидности за счет доступного лимита по открытым кредитным линиям, будущих потоков от операционной деятельности и повышения платежной дисциплины контрагентов Группы. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Группы на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

2.3. База определения стоимости

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату, за исключением новых важных суждений и основных источников неопределенности, связанных с применением МСФО (IFRS) 9, информация о которых представлена в Примечании 3.

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

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату (политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в примечании 10).

Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. 3.1 (а)) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. 3.1 (б)) 1 января 2018 года.

С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

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

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

По результатам проведенного анализа применение МСФО (IFRS) 15 не изменило существенно принципы учета договоров по реализации электроэнергии (мощности), и выручка признается в тот же момент времени по данным

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

фактического потребления электроэнергии покупателям. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности).

Также Группа получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний.

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

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», и описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем ранее применяемая модель понесенных убытков, и приводит к более раннему признанию убытков.

Группа проанализировала классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что привело к признанию дополнительного резерва по финансовым активам (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) в размере 582 679 тыс. руб. за вычетом отложенного налога на прибыль по состоянию на 1 января 2018 года. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

В следующей таблице представлена общая информация о влиянии, без учета налогов, оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, на вступительное сальдо нераспределенной прибыли (описание метода перехода см. в разделе (iii) ниже).

тыс. руб.	Прим.	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(ii)	(728 350)
Соответствующий налог		145 671
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(582 679)

Далее представлена информация о новых существенных положениях учетной политики, а также описание характера и влияния изменений в прежней учетной политике.

i) Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения, как описано далее.

В следующей таблице поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Группы по

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

состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. руб.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы				
Долевые ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – долевой инструмент	29 037	29 037
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	8 644 182	7 915 832
Денежные и приравненные к ним средства	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	249 997	249 997
Займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	130 970	130 970
			9 054 186	8 325 836

Применение МСФО (IFRS) 9 привело к тому, что по состоянию на 1 января 2018 года Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и приравненные к ним эквиваленты классифицировались в категорию займов и дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IAS) 39, а теперь учитываются в составе финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

ii) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- *12-месячные ожидаемые кредитные убытки*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- *ожидаемые кредитные убытки за весь срок*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Группа решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, 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 историческом опыте Группы и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа решила принять в качестве допущения, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если платеж по нему просрочен более, чем на 30 дней.

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

- маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Группой будут погашены в полном объеме без применения Группой таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на три года.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

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.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору, представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Как результат, Группа реклассифицировала убытки от обесценения в сумме 14 604 тыс. руб., признанные в соответствии с МСФО (IAS) 39, из состава «прочих расходов» в состав «убытков от обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору», в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года.

Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Влияние новой модели оценки обесценения

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны. Группа определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению следующих дополнительных сумм резерва под убытки от обесценения.

тыс. руб.

Оценочные резервы под убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО (IAS) 39

1 593 009

Дополнительные суммы обесценения, признанные по состоянию на 1 января 2018 года:

Относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года

728 350

Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9

2 321 359

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность и затраты по договору

Следующий анализ предоставляет более подробную информацию о расчете величины ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности и активам по договору при переходе на МСФО (IFRS) 9. Группа анализирует модель и некоторые из допущений, использованных при расчете данной величины ожидаемых кредитных убытков, как основные источники неопределенности оценки.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за год. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Группой отдельно для юридических и физических лиц, а также сетевых компаний.

Каждая категория была разделена на группы со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей.

Фактические исторические данные о кредитных убытках 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. Корректирующие коэффициенты рассчитывались на основании исторических данных об изменении платежеспособности покупателей за последние три года.

По ряду существенных дебиторов ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из индивидуальной оценки подверженности кредитному риску, вероятности наступления дефолта и убытка в случае дефолта. Описанная выше методология также использовалась на промежуточную отчетную дату.

iii) Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

— Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

— Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

- Определение по усмотрению Группы некоторых инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом

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

относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

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

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	850 282	1 008 306
Итого	850 282	1 008 306

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя. Данная задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием ставки дисконтирования в размере 12%.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	6 397 805	5 500 653
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 233 850)	(1 278 766)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 528 474	2 541 054
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(213 299)	(214 835)
Прочая дебиторская задолженность	1 230 453	1 187 178
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(107 434)	(99 408)
	6 602 149	7 635 876

Авансы выданные

Авансы поставщикам	501 336	479 783
Итого	7 103 485	8 115 659

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 126 237	4 175 079
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	15 950	17 738
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	21 768	29 070
Итого	4 163 955	4 221 887

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018*	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Остаток на начало года	(2 321 359)	(1 831 987)
Начисление резерва	(264 974)	(137 739)
Восстановление резерва при погашении задолженности	31 266	123 134
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	484	252 266
Остаток на конец периода	(2 554 583)	(1 594 326)

*Группа впервые применила МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Непросроченная	2 521 320	2 388 046
менее месяца	523 629	623 033
от 1 до 3 месяцев	771 344	868 702
от 3 до 6 месяцев	528 690	482 621
от 6 до 12 месяцев	460 317	900 633
более 12 месяцев	673 830	1 285 071
Итого	5 479 130	6 548 106

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2018	31 декабря 2017
НДС к возмещению	126 980	193 519
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	-	220
Прочие налоги	3 829	3 968
Итого	130 809	197 707

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	58 710	235 321
Денежные средства в кассе	1 584	1 676
Денежные средства на депозитных счетах в банках	69 500	13 000
Итого	129 794	249 997

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

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

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

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

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

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

На 30 июня 2018 года у Общества имеются выкупленные акции в количестве 13 107 421 шт. на сумму 4 702 тыс. руб.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
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 соответствии с решением общего собрания акционеров Общества, которое состоялось 15 марта 2018 года, было объявлено о выплате дивидендов по результатам прошлых лет в сумме 227 311 тыс. руб.

Прибыль на акцию

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Прибыль/(убыток), причитающаяся владельцам акций	566 381	(182 028)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 041 395	8 128 189
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в российских рублях)	0.06	(0.02)

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по краткосрочным кредитам					
ПАО АКБ «Российский капитал»	Руб.	12,5%	Поручительство физического лица	-	1 000 000
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	Руб.	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго»	2 291 665	2 409 202
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	10,8%	Поручительство физических лиц	9 719	150 000
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	10,63-11%	Поручительство физического лица	1 230 736	1 000 000
ПАО «БИНБАНК»	Руб.	10,5%	Поручительство физического лица	984 388	-
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	10,8%	Поручительство физического лица	593 277	600 000
Текущая часть долгосрочных кредитов					
АО «Альфа- Банк»	Руб.	12,5%	Залог объекта недвижимости (г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, 47) Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство физического лица	5 794	40 798
Итого				5 115 579	5 200 000
Задолженность по процентам к уплате	Руб.			-	1 315
Всего задолженность по кредитам с процентами				5 115 579	5 201 315

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

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 070 852	1 280 755
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 245 932	2 883 692
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	363 991	390 112
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	34 368	91 765
	3 715 143	4 646 324
Задолженность по оплате труда	49 063	50 996
Задолженность по выплате дивидендов	3 979	2 981

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	100 108	238 686
Прочая кредиторская задолженность	106 876	77 395
	206 984	316 081
<i>Авансы полученные</i>		
Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	665 510	662 776
Авансы по компенсации потерь электроэнергии электросетевыми компаниями	1 234	596
Прочие авансы полученные	29	28
	666 773	663 400
Итого	4 641 942	5 679 782

Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности), отраженные по состоянию на 31 декабря 2017 года были отражены как выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.

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

Кредиторская задолженность по налогам	30 июня 2018	31 декабря 2017
Налог на добавленную стоимость	1 122	1 130
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	19 385	27 383
Налог на доходы физических лиц	4 812	6 149
Прочие налоги	3 177	3 022
Итого	28 496	37 684

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за период, закончившийся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, включает в себя следующее:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Текущий налог на прибыль	(30 856)	(13 558)
Корректировки в отношении прошлых лет	-	(13 742)
Отложенный налог на прибыль	(179 516)	50 511
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(210 372)	23 211

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	%	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	776 753	100	(205 239)	100
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль	(155 350)	(20)	41 048	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	-	-	(13 742)	6,7
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(55 022)	(7,0)	(4 095)	2,0
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(210 372)	(27,0)	23 211	(11,3)

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

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

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

11. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	12 881 606	12 222 331
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	9 870 101	9 028 619
Услуги по управлению	425 294	400 292
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	328 164	403 880
Реклама	102 203	268
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	97 975	109 621
Услуги по снятию показателей приборов учета	91 292	158 940
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	75 009	74 094
Почтовые расходы	38 466	46 265
Операционная аренда	32 852	36 513
Налоги, кроме налога на прибыль	28 630	33 459
Амортизация основных средств	21 769	22 011
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	20 062	21 357
Материальные затраты	16 915	19 552
Коммунальные платежи	15 538	14 731
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	14 879	30 161
Амортизация нематериальных активов	14 475	18 671
Услуги по ограничению режима энергопотребления	13 752	13 401
Услуги связи и коммуникации	6 780	7 245
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	5 252	4 245
Охрана	3 543	4 059
Командировочные и представительские расходы	983	1 236
Страхование	889	791
Прочее	7 543	6 988
Итого	24 113 972	22 678 730

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	367 909	200 187
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 769	2 969
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	1 704	951
Прибыль от выбытия основных средств	-	349
Прочие доходы	12 865	1 132
Итого	385 247	205 588

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	165 993	51 747
Списание безнадежных долгов	78 110	6 520
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	54 000	-
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	66 886	23 857

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	503	435
Прочие	1 815	1 473
Итого	367 307	84 032

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Амортизация дисконта по финансовым активам	62 434	165 643
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	15 966	9 721
Процентные доходы по займам выданным	3 084	6 426
Итого	81 484	181 790

15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	302 395	290 944
Вознаграждения за поручительства	34 850	-
Прочие расходы	3 227	-
Итого	340 472	290 944

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ
Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2018
<i>Финансовые активы по справедливой стоимости</i>	
Инвестиции в долевыe инструменты	28 919
Итого	28 919
<i>Финансовые активы по амортизированной стоимости</i>	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 452 431
Займы выданные	33 479
Денежные средства и их эквиваленты	129 794
Итого	7 615 704
Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2018
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>	
Кредиты и займы полученные	5 115 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 922 127
Итого	9 037 706

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

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

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

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

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

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

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

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2013-2014 годы, по результатам которой налоговый орган пришел к выводу о стремлении Общества получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 227 902 тыс. руб., по НДС – 190 563 тыс. руб., пени и штрафы – 71 488 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2015, 2016 и 2017 годах и в течение шести месяцев, окончившихся 30 июня 2018 года, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

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

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

Группа оценивает вероятность снятия разногласий в суде в пользу Общества, как высокую.

Разногласия с сетевыми компаниями

По состоянию на 30 июня 2018 года у Группы существуют разногласия с АО «Донэнерго» и ПАО «МРСК Юга»

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

за услуги по передаче электроэнергии населению и приравненных к ним потребителям. По мнению руководства Группы данные разногласия не могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы. В связи с этим по состоянию на 30 июня 2018 года руководство Группы не видит оснований для начисления обязательств по указанным разногласиям.

Поручительства

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 4 146 617 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». По состоянию на 31 декабря 2017 года и 30 июня 2018 года материнская компания нарушила финансовые ограничительные условия и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. По результатам консолидированной отчетности Группы за 2017 год коллегиальными органами Банка ВТБ (ПАО) было принято решение о неприменении права на приостановление кредитования и досрочное истребование задолженности в рамках действующих кредитных соглашений в связи с нарушением Группой уровней финансовых ограничительных условий. На основании данных консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившийся на указанную дату, руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий вплоть до конца 2018 года. К концу 2018 года руководство Группы планирует выполнение ограничительных условий по банковским кредитам как следствие введения эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденного Постановлением правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода материнская компания полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Группы риск неисполнения обязательств материнской компанией оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

Судебные разбирательства

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

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

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

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 43 228 тыс. руб. и 72 786 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Группы, отчисления на социальное обеспечение.

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

<i>Операции</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Реализация		
Электроэнергия	5 510	20 796
Прочие товары, работы и услуги	1 657	1 657
Прочие доходы	11 900	-
Итого	19 067	22 453
Приобретение		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	425 294	400 292
Итого	425 294	400 292
Проценты к получению	-	6 369
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 865	-
Погашение займов выданных	82 865	-
Начисленные проценты по займам выданным	3 084	-
Погашение процентов к получению	17 710	-
Дивиденды к выплате	215 576	-
Дивиденды уплаченные	215 576	-
Сальдо расчетов	30 июня 2018	31 декабря 2017
Займы выданные	31 479	128 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	274 119	266 691
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 865	-
Авансы выданные	426 354	368 759
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	234
Поручительства выданные	4 146 617	4 542 966

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Реализация		
Электроэнергия	80 680	77 216
Прочие доходы	515	518
Прочие работы и услуги	789	23 679
Итого	81 984	101 413
Приобретение		
Вознаграждение связанным сторонам за поручительство по кредитам	34 850	-
Прочие работы и услуги	17	22
Итого	34 867	22
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(181 734)	(5 211)
Итого	(181 734)	(5 211)

Сальдо расчетов	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 086 164	1 003 871
Долгосрочная дебиторская задолженность	850 282	1 008 306
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(638 445)	(456 711)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4	12 908

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

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в материнской компании, что позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Группы. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В целях усиления платежной дисциплины ряда контрагентов Группой в июле 2018 года поданы иски о взыскании дебиторской задолженности на сумму 283 278 тыс. руб.