

**Публичное Акционерное Общество  
«ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности за 2019 год**

## 1. Общие сведения

### 1.1 Сведения об Обществе

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее – «Общество») зарегистрировано 11 января 2005 г. Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Ростова на Дону за ОГРН 1056164000023, ИНН 6168002922.

Общество создано в результате реорганизации ОАО «Ростовэнерго» в форме выделения (протокол внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «Ростовэнерго» № 1 от 07 июля 2004 года). Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Ростовэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Ростовэнерго», утвержденным внеочередным Общим собранием акционеров ОАО «Ростовэнерго» (протокол от 07 июля 2004 года).

Общество реорганизовано 01.07.2013 года в форме присоединения к нему Закрытого акционерного общества «Донэнергосбыт», на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров от 27.02.2013 г., протокол № 1-13 от 01.03.2013.

Общество является правопреемником в отношении имущества, всех прав и обязанностей реорганизованного в форме присоединения к Обществу Закрытого акционерного общества «Донэнергосбыт» (сокращенное наименование: ЗАО «ДЭС», ИНН 6167109550, ОГРН 1126195013251, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, 30.11.2012, свидетельство о государственной регистрации серия 61 № 007494742) в соответствии с Передаточным актом. Общество является полным правопреемником по всем правам и обязательствам реорганизованного ЗАО «ДЭС» в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, спариваемые сторонами, в соответствии с Передаточным актом.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Public Joint Stock Company «TNS energo Rostov-on-Don».

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: PJSC «TNS energo Rostov-on-Don».

Официальный сайт Общества в сети Интернет: [rostov.tns-e.ru](http://rostov.tns-e.ru)

Все предшествующие наименования Общества в течение времени его существования:

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Энергосбыт Ростовэнерго».

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго».

Дата введения наименования: 11.01.2005.

Основание введения наименования: Протокол внеочередного Общего собрания акционеров Открытого Акционерного Общества «Ростовское акционерное общество энергетики и электрификации» от 07.07.2004 г. б/н.

Дата прекращения наименования: 01.07.2015.

Основание прекращения наименования: Решение годового Общего собрания акционеров ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 26.05.2015 (протокол годового

Общего собрания акционеров № 1-15 от 28.05.2015) об изменении фирменного наименования и утверждении Устава Общества в новой редакции.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Хозяйственная деятельность Общества ведется с момента государственной регистрации Общества.

Место нахождения Общества: 344022, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Журавлева, 47.

Почтовый адрес: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Журавлева, 47.

Основной вид деятельности Общества – обеспечение электрической энергией потребителей региона. Зона обслуживания Ростовская область.

Доля рынка, контролируемая ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в Ростовской области в 2019 году, составила 88,35%, количество обслуживаемых ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» потребителей по состоянию на 01.01.2020 составляет

1 683 916 в том числе: бытовых абонентов – 1 618 082, юридических лиц – 65 834

Среди абонентов Общества крупные промышленные предприятия, организации среднего и малого бизнеса, учреждения бюджетной сферы, население города и области.

В состав Общества входят 9 межрайонных отделений, 46 производственных участков и исполнительный аппарат.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 1 356 человек, на 31 декабря 2019 года 1350 человек.

#### Сведения о регистраторе

Полное наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор.

Сокращенное наименование: АО ВТБ Регистратор.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23

Почтовый адрес: 127137, г. Москва, а/я 54.

ИНН 5610083568

ОГРН 1045605469744

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: 10-000-1-00347

Дата выдачи: 21.02.2008

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 12.11.2014.

#### Сведения об аудиторе:

Аудитором Общества в 2019 г. являлись:

- ООО «АУДИТ СВТ» - аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по российским стандартам бухгалтерского учета за 2019 г.;

- АО «КПМГ» - аудит финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2019 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

## 1.2 Основные виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии, и мощности (без их передачи и распределения);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- предоставление услуг по монтажу, диагностике, ремонту, техническому обслуживанию, замене и проверке средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- проведение маркетинговых исследований рынков сбыта электрической энергии;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическими и физическими лицами;
- участие в биржевой торговле электроэнергией и мощностью, заключение договоров (контрактов), являющихся производными финансовыми инструментами, а также совершение иных биржевых сделок;
- заключение договоров на брокерскую и посредническую деятельность, клиринговое обслуживание;
- организация и проведение работы с кадрами, включая подготовку и переподготовку, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других;
- образовательная деятельность;
- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и действующим законодательством РФ;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» основной вид деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» не входит в перечень лицензируемых, и не требует получения лицензий.

### 1.3 Органы управления Обществом

Органами управления Общества, согласно ст. 10 Устава, утвержденного решением годового Общего собрания акционеров Общества 26.05.2015 г. (протокол годового Общего собрания акционеров от 28.05.2015 г. № 1-15) и зарегистрированного 01.07.2015 г. за ГРН 2156196260977, Изменений и дополнений в Устав ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», зарегистрированных 14.12.2018 за ГРН 6186196232084 являются:

- Общее собрание акционеров - является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относятся решение вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Порядок созыва, подготовки и проведения Общего собрания акционеров Общества регулируется главой VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;

- Совет директоров - осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. В соответствии со ст. 16 Устава Общества к компетенции Совета директоров относится: определение приоритетных направлений деятельности Общества, созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров, утверждение повестки дня Общего собрания акционеров, рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты, утверждение Положения о дивидендной политике, утверждение внутренних документов Общества за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества, утверждение бизнес-плана, инвестиционной программы и отчетов об итогах их выполнений, утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении, предварительное утверждение годовых отчетов Общества и иные вопросы, отнесенные Уставом к компетенции Совета директоров.

Совет директоров возглавляет Председатель Совета директоров Общества, который организует работу Совета директоров, созывает заседания Совета директоров и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола, председательствует на Общем собрании акционеров. В случае отсутствия председателя совета директоров его функции осуществляет заместитель председателя Совета директоров.

Состав Совета директоров на 31.12.2019:

| ФИО                                                 | Год рождения |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| Афанасьев Сергей Борисович (председатель)           | 1977         |
| Щуров Борис Владимирович (заместитель председателя) | 1974         |
| Жукова Дарья Владимировна                           | 1975         |
| Афанасьева София Анатольевна                        | 1978         |
| Ефимова Елена Николаевна                            | 1972         |
| Евсеенкова Елена Владимировна                       | 1980         |
| Доценко Олег Михайлович                             | 1974         |

Функции Корпоративного секретаря осуществляет Потапкин Иван Сергеевич на основании договора с Корпоративным секретарём Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» от 28.06.2018.

- Генеральный директор – осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества.

По решению Общего собрания акционеров полномочия единоличного исполнительного органа Общества могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации).

На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества от 30.07.2012 (протокол внеочередного Общего собрания акционеров от 31.07.2012 г. № 2-12) полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации Публичному акционерному обществу Группа компаний «ТНС энерго» (до принятия решения о смене наименования в связи с изменениями в ГК РФ – ОАО ГК «ТНС энерго»; до момента реорганизации в форме преобразования - ООО ГК «ТНС энерго»; ранее до принятия решения о смене наименования - ООО «ТНС С»).

На основании решения Совета директоров от 31.07.2012 от имени Общества членом Совета директоров Афанасьевым С.Б. подписан договор № 14/08 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» от 01.08.2012.

Сведения об управляющей организации:

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»,

Сокращенное наименование: ПАО ГК «ТНС энерго»,

ИНН/ОГРН: 7705541227/1137746456231,

Место нахождения: 127006, Российская Федерация, г. Москва, переулок Настасьинский, дом 4, корпус 1.

Иные сведения об управляющей организации:

16.01.2001 - создано общество с ограниченной ответственностью «Транснефтьсервис С» (ООО «Транснефтьсервис С», ООО «ТНС С»), ИНН 7709331020.

09.08.2012 - на основании решения единственного участника б/н от 02.08.2012 фирменное наименование Общества изменено на Общество с ограниченной ответственностью Группа компаний «ТНС энерго» (ООО ГК «ТНС энерго»), ГРН записи 2127747805018.

29.05.2013 - на основании решения единственного участника Компания «Санфлейк Лимитед» б/н от 25.02.2013 ООО ГК «ТНС энерго» прекратило свою деятельность путем реорганизации в форме преобразования в Открытое акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго».

29.05.2013 - в ЕГРЮЛ внесена запись о создании путем реорганизации в форме преобразования Открытого акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго» (ОАО ГК «ТНС энерго») за ОГРН 1137746456231, ИНН 7705541227.

01.12.2014 - в ЕГРЮЛ за ГРН 6147748290960 внесена запись об изменении фирменного наименования ОАО ГК «ТНС энерго» на основании решения Общего собрания акционеров (протокол ВОСА б/н от 24.11.2014 г.) и в соответствии с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции Закона №

99-ФЗ) на Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»).

Руководство текущей деятельностью Общества с 01.02.2019 по 31.12.2019 осуществлялось Генеральным директором Афанасьевым Сергеем Борисовичем.

- Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества – осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.

Состав ревизионной комиссии Общества на 31.12.2019:

| ФИО                                   | Год рождения |
|---------------------------------------|--------------|
| Шишкин Андрей Иванович (председатель) | 1972         |
| Соколова Анна Сергеевна               | 1976         |
| Лаук Ирина Анатольевна                | 1985         |

## 2. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

### 2.1 Факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

#### *Реализация электроэнергии*

Основным видом деятельности Общества является продажа электроэнергии в Ростовской области.

В 2019 году отгружено электроэнергии 12 079 357 тыс. кВт.ч. на сумму 50 832 639 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 9 823 964 тыс. кВт.ч. на сумму 43 885 608 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 4 029 250 тыс. кВт.ч. на сумму 12 661 134 тыс. руб., по свободной (нерегулируемой) цене 5 794 714 тыс. кВт.ч. на сумму 31 224 474 тыс. руб.

Сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 2 255 393 тыс. кВт.ч. на сумму 6 947 031 тыс. руб.

Для сравнения в 2018 году отгружено электроэнергии 12 572 190 тыс. кВт.ч. на сумму 50 023 125 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 10 080 398 тыс. кВт.ч. на сумму 42 765 833 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 4 045 677 тыс. кВт.ч. на сумму 12 503 218 тыс. руб., по свободной (нерегулируемой) цене 6 034 722 тыс. кВт.ч. на сумму 30 262 615 тыс. руб.

#### *Покупка электроэнергии*

В 2019 году объем покупки электроэнергии составил 12 288 545 тыс. кВтч на сумму 14 027 191,9 тыс.руб., в том числе с ОРЭ 12 196 265 тыс. кВтч на сумму 13 767 581 тыс.руб., покупка с РРЭ (от региональной генерации и сбытовых компаний) составила 92 280 тыс. кВтч на сумму 259 610,8 тыс.руб. Объем продажи электроэнергии на ОРЭ (РСВ и БР) составил 207 955 тыс. кВтч на сумму 230 551,8 тыс.руб.

Для сравнения в 2018 году объем покупки электроэнергии составил 12 773 626 тыс.кВтч. на сумму 15 075 959 тыс.руб., в том числе с ОРЭ 12 670 812 тыс.кВтч. на сумму 14 818 343 тыс.руб., покупка с РРЭ (от региональной генерации и сбытовых

компаний) составила 102 814 тыс.кВтч. на сумму 257 616 тыс.руб. Объем продажи электроэнергии на ОРЭ (РСВ и БР) составил 193 547 тыс.кВтч. на сумму 188 136 тыс.руб.

В 2019 году объем покупки мощности составил 2 792,2 МВт на сумму 12 398 750,4 тыс.руб., в том числе с ОРЭ 2 792,2 МВт на сумму 12 398 750,4 тыс.руб.

Для сравнения в 2018 году объем покупки мощности составил 2 929 МВт на сумму 11 173 123 тыс.руб., в том числе с ОРЭ 2 929 МВт на сумму 11 173 123 тыс.руб.

В 2019 году объемы электроэнергии и мощности на ОРЭ приобретались как по регулируемым, так и по свободным ценам. Для населения и приравненным к нему потребителям применялся регулируемый тариф. Поставщики по регулируемым договорам определялись Администратором торговой системы ОАО «АТС». Объемы электроэнергии, не покрытые регулируемыми договорами, покупались по свободным ценам на рынке «на сутки вперед». Покупка электроэнергии на рынке «на сутки вперед» проводилась на основе конкурентного отбора ценовых заявок с определением цен и объемов на каждый час суток. Отклонения от запланированных объемов поставки электроэнергии покупались или продавались на балансирующем рынке.

Объем мощности на ОРЭ, не покрытый покупкой по регулируемым договорам, покупался у поставщиков оптового рынка по следующим договорам:

- по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме;
- по договорам купли-продажи (поставки) мощности новых гидроэлектростанций (в том числе гидроаккумулирующих электростанций), а также по договорам купли-продажи (поставки) мощности новых атомных станций;
- по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии;
- по договорам предоставления мощности;
- по договорам, заключенным по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на продажу мощности.

### ***Инвестиционная программа Общества***

Основным направлением инвестиционной деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в 2019 году:

- повышение стандартов качества обслуживания потребителей;
- развитие информационных технологий;
- усиление мер безопасности Общества;
- улучшение условий труда персонала.

Исполнение инвестиционной программы за 2019 год.

Фактический вклад инвестиций составил 34 822,4 тыс. руб., которые были направлены на приобретение основных средств. Планируемые затраты составляли 71 105,8 тыс. руб.

Фактические затраты за 2018 г. составили 53 305,7 тыс. руб.



### ***Претензионно-исковая работа***

Согласно Положению о ведении претензионной, исковой работы, обеспечении исполнения судебных актов в ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», Обществом велась правовая и претензионно-исковая работа по следующим направлениям:

- взыскание с потребителей и сетевых компаний задолженности за потребленную электроэнергию, пени и процентов за пользование чужими денежными средствами;
- иные споры (урегулирование разногласий к договорам, обжалование ненормативных правовых актов, оспаривание решений и штрафов государственных и надзорных органов и др.)

По состоянию на 31.12.2019 получены следующие данные обо всех исковых заявлениях, предъявленных от имени ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» к контрагентам и предъявленных контрагентами к ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2019:

1. В арбитражные суды ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» к должникам – юридическим лицам предъявлено исков – 2 505 шт. на сумму 2 658 188,16 тыс. руб., в том числе штрафные санкции – 183 329,73 тыс. руб.

2. В суды общей юрисдикции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» предъявлено исков – 25 765 шт. на сумму 234 816,09 тыс. руб., в том числе штрафные санкции – 15 713,85 тыс. руб.

3. В арбитражный суд ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» подано 26 заявлений о признании должников несостоятельными (банкротами), 107 требований о включении задолженности Общества в реестр требований кредиторов должника, а также 1 жалоба на действия арбитражного управляющего.

4. Предъявлено контрагентами исков к ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» - 182 шт. на сумму 2 652 386,97 тыс. руб., в том числе штрафные санкции – 394 760,91 тыс. руб.

### ***Политика Общества в области управления рисками:***

Среди наиболее важных - следующие риски, оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества:

#### **Отраслевые риски**

В ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» существуют следующие отраслевые риски:

- риск ухудшения финансового положения компании, связанный с изменением законодательной базы в сфере энергетики;
- риск роста дебиторской задолженности потребителей за приобретаемую электроэнергию;
- риск неполной трансляции затрат на покупку электрической энергии (мощности) на оптовом рынке в нерегулируемой предельной цене конечного потребителя в случае изменения правил оптового рынка и внесения изменений в регламенты рынка;
- риск, связанный с возможностью ухода крупных потребителей электрической энергии и мощности на оптовый рынок.

С целью минимизации данных рисков компания осуществляет и в дальнейшем планирует осуществлять следующие мероприятия:

- постоянно совершенствовать работу с важными для организации клиентами (предприятиями и организациями);
- проводить комплекс мероприятий по улучшению качества обслуживания;

- развивать конкурентные преимущества, позволяющие эффективно решать административные и финансовые вопросы, связанные с поставкой электроэнергии;
- проводить постоянный мониторинг готовящихся изменений на оптовом рынке.

### Финансовые риски

В любой хозяйственной деятельности всегда существует опасность денежных потерь, вытекающих из специфики тех или иных хозяйственных операций. Опасность таких потерь представляют собой финансовые риски.

Особенностью финансового риска является вероятность получения ущерба в результате проведения каких-либо операций в финансово-кредитной и биржевой сферах, совершения операций с фондовыми ценными бумагами, т.е. риска, который вытекает из природы этих операций. К финансовым рискам относятся кредитный риск, процентный риск, инфляционный риск и другие.

В ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» существуют следующие финансовые риски:

1. Риск неплатежей. В связи с несвоевременной оплатой потребителей за потребленную электроэнергию возникают кассовые разрывы и, как следствие, возникает необходимость привлечения заемных средств для обеспечения обязательных платежей за электроэнергию и услуг инфраструктурных организаций.

Так же существует риск невозврата задолженности за потребленную электроэнергию проблемными потребителями, что оказывает влияние на финансовый результат Общества.

Для предотвращения риска отказа или неспособности потребителей выполнить обязательства по оплате Обществом проводится анализ состава и давности образования дебиторской задолженности, так как просроченная дебиторская задолженность создает недостаток финансовых ресурсов, а также означает рост риска непогашения долгов и уменьшения прибыли.

2. Риск невозможности получения кредитных и заемных средств. В настоящее время положение на финансовых рынках неустойчивое, наблюдается недостаток кредитных ресурсов, что может привести к невозможности получения банковских кредитов Обществом. В результате - неисполнение финансовых обязательств перед поставщиками электроэнергии и мощности, перед сетевыми организациями и, как следствие, начисление пени, штрафов, уменьшение прибыли.

3. Процентный риск. Привлекая заемные источники финансирования, ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» подвергается риску, связанному с изменением процентной ставки на финансовом рынке. В случае роста процентных ставок на рынке Общество будет вынуждено привлекать более дорогие кредиты для финансирования своей текущей деятельности, что может отрицательно повлиять на операционные результаты Общества. Эффективное управление финансовыми ресурсами и оптимизация кредитного портфеля – важные задачи, которые стоят перед Обществом.

4. Риск по утверждению Региональной службой по тарифам низкой сбытовой надбавки, не отражающей в полной мере необходимых затрат энергосбытовой компании.

5. Инфляционный риск. В условиях инфляционной экономики данный вид риска выделяется в самостоятельный вид финансовых рисков. Этот вид риска характеризуется возможностью обесценивания реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Оказывает влияние на

увеличение в балансе величины кредиторской и дебиторской задолженности  
увеличение в отчете о прибылях и убытках выручки и себестоимости.

В связи с этим в условиях инфляции возрастают следующие риски:

- риск потерь, связанных с уменьшением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения издержек производства в связи с удорожанием материальных и трудовых ресурсов;
- риск уменьшения реальной стоимости средств по инвестиционной программе.

Приоритетным направлением для минимизации риска уровня инфляции является управление издержками производства, своевременный анализ состава и давности образования дебиторской задолженности.

В ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» постоянно проводится работа по снижению степени влияния финансовых рисков на экономический результат деятельности Общества.

#### Риски, связанные с деятельностью Общества

Основными рисками деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» являются:

- лишение статуса субъекта оптового рынка, из-за задолженности перед участниками оптового рынка электроэнергетики;
- лишение статуса гарантирующего поставщика в Ростовской области;
- потеря клиентской базы – переход потребителей на обслуживание к другим сбытовым организациям, а также самостоятельный или через независимые сбытовые компании уход на ОРЭМ;
- снижение ликвидности либо потеря задолженности по ранее действующим договорам энергоснабжения социально-значимых потребителей электроэнергии, таким как предприятия водоснабжения и канализации и др.;
- сохранение перекрестного субсидирования потребителей электроэнергии;
- выделение потребителям, финансируемым из бюджетов различных уровней лимитов бюджетных обязательств по оплате электрической энергии не в полном объеме, а также не учитывающих рост тарифов и нерегулируемых цен на электрическую энергию.

### **3.Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества на 2019 год.

#### **Общие положения**

Бухгалтерский учет и отчетность в ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» ведется в соответствии с:

- Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018г. №74н);
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г №142н.);

- «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.10.2016г. №191н);

- «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. №91н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н);

- «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 года №135н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н);

- «Порядком определения стоимости чистых активов», утвержденным Приказом Минфина РФ 28.08.2014 №84н;

- Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 06.03.2018г. №41н.);

- «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н);

- «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.05.2003г. №44н (в редакции Приказа Минфина РФ от 25.10.2010г. №132н).

- Федеральным законом об электронной подписи №63-ФЗ от 06.04.2011г.

В случае появления в хозяйственной деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### **Нематериальные активы**

При принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету, следует руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Под нематериальными активами понимается часть внеоборотных активов, для которых выполняются следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной структуры объекта;
- объект может быть идентифицирован от другого имущества;
- объект используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- объект используется в течение длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется по фактическим затратам, связанных с их приобретением и созданием.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету приказом руководителя ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

### **Основные средства**

При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01.

Объекты принимаются к учету в качестве основных средств, если данные активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации. При этом должны соблюдаться следующие условия:

- активы используются в течение длительного времени, сроком полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- активы приобретаются не для последующей перепродажи;
- активы способны приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

В состав объектов основных средств принимаются неотделимые улучшения арендованного имущества (п. 5 ПБУ 6/01) – те улучшения, которые нельзя снять, демонтировать, разобрать без вреда для арендованного имущества (ст. 623 ГК РФ).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если инвентарный объект состоит из разных частей, имеющих разные сроки полезного использования (т.е. части учитываются как самостоятельные объекты), то каждой части присваивается свой инвентарный номер.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием.

Расходы на регистрацию объектов недвижимости, транспортных средств (регистрационные сборы, пошлины и другие платежи) включаются в их

первоначальную стоимость как затраты на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования по назначению (п.8 ПБУ 6/01).

Моментом принятия в состав основных средств является дата окончания капитальных вложений и доведение основного средства до состояния, пригодного к эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Организация производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств, непосредственно участвующих в производственной деятельности.

Установить уровень существенности отличия стоимости основных средств для определения регулярности проведения переоценок объектов основных средств в размере 5 % восстановительной стоимости основных средств по группе. Если изменение стоимости группы основных средств после переоценки незначительно (не более 5%) отличается от восстановительной стоимости, то в бухгалтерском учете результаты переоценки не отражаются.

Переоценка групп основных средств производится в порядке, установленном законодательством. Общество может переоценивать полностью или частично группы объектов основных средств по восстановительной стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на балансовые счета 83 «Добавочный капитал» или 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с ПБУ 6/01. Суммы дооценки объектов основных средств в результате переоценки зачисляются в добавочный капитал».

Стоимость основных средств учитывается в рублях и копейках.

Срок полезного использования определяется предприятием самостоятельно с учетом п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и утверждается приказом руководителя на дату ввода в эксплуатацию объекта.

В случае улучшения первоначальных показателей, функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по объекту пересматривается и определяется приказом.

Для основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования у бывшего владельца.

Срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного имущества определяется исходя из срока действия договора аренды. В том случае, если договор аренды предполагает его продление при отсутствии возражений со стороны арендодателя, срок полезного использования таких капитальных вложений определяется исходя из ожидаемого периода действия договора.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; п.5,7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Ремонт основных средств оформляется дефектными ведомостями, сметами, актами на списание материалов, составленными в соответствии со ст.9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.11г. и другими унифицированными документами.

При выбытии объектов основных средств доходы и расходы отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Оприходование полученных ТМЦ после списания основных средств осуществляется по цене возможного использования при применении в дальнейшем, а при продаже – по цене возможной реализации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стоимостью в пределах лимита 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован контроль над их движением на забалансовых счетах.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду без НДС. В случае отсутствия оценки, арендованные основные средства учитываются по остаточной стоимости по данным бухгалтерского учета арендодателя на дату передачи основных средств. В случае отсутствия информации об остаточной стоимости, арендованные средства учитываются в количественном выражении.

### **Материально-производственные запасы**

К материально-производственным запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение и доведение материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Фактическая стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету Дт 10 Кт 91.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Списание горюче-смазочных материалов производится по средней стоимости. Списание электрической энергии на производственно-хозяйственные нужды производится по средней стоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости, списание производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Товары, приобретенные ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», в том числе для розничной торговли, учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Поступление электрической энергии и мощности, купленной на оптовом и розничном рынках отражаются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Расходы электроэнергии на хозяйственные нужды отражаются проводкой Дт 26 Кт 41.

В составе себестоимости проданной электрической энергии (мощности) учитываются плата за приобретенную на оптовом и розничном рынке электрическую энергию, в том числе нагрузочные потери в случае их возникновения, а также как необходимое условие закупки электрической энергии - мощность.

Метод определения стоимости единицы электроэнергии (мощности) купленной на оптовом рынке – по средней себестоимости. Определяется путем суммирования стоимости:

- покупки электроэнергии и мощности по регулируемым договорам (РД);
- покупки электроэнергии и мощности по договорам комиссии на рынке на сутки вперед (РСВ);
- покупки электроэнергии и мощности по договорам на балансирующем рынке, (БР);
- покупки мощности по договорам о предоставлении мощности (ДПМ);
- покупки мощности по договорам новых объектов атомных электростанций и гидроэлектростанций (ДПМ АЭС/ГЭС);
- покупки мощности по договорам купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора мощности (КОМ);
- покупки по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующих объектов, поставляющих мощность в вынужденном режиме (ВР);
- покупки по свободным договорам купли-продажи мощности (SDM);
- покупка по договорам о предоставлении мощности квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии (ВИЭ),

деленной на общее количество приобретенной электроэнергии, на оптовом рынке.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, инструментов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей, бытовой, вычислительной и оргтехники, списывается на затраты в полном размере при передаче их в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, списывается на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Списание специальной оснастки с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом износе, а специальной одежды – по окончании срока полезного использования с нулевой стоимостью, в случае преждевременного выбытия спецодежды (пришла в негодность) списание производится в дебет 91 счета «прочие расходы» по остаточной стоимости (фактической себестоимости имущества за вычетом части его стоимости, списанной на себестоимость продукции с кредита счета 10 «материалы»).

Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, согласованных с комитентом. Учет товаров, принятых на комиссию, производится на основании первичных документов, соответствующих учету материально-производственных запасов.



### **Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Приказа № 34н Минфина РФ от 29.07.1998 г.).

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);

- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат единовременному признанию в составе расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

- расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензии, права на программные продукты и т.п.) в случае, если их срок полезного использования не превышает 1 года;

- расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензии, права на программные продукты и т.п.) в случае, если их срок полезного использования превышает 1 год, однако размер является не существенным и составляет менее 500 000 руб.

Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности определяется на основании заключенных договоров или исходя из заключения комиссии, назначенной локальным нормативным актом.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат признанию в составе дебиторской задолженности:

- расходы по страхованию (включая расходы по обязательному и добровольному страхованию работников, обязательному страхованию гражданской ответственности, добровольному страхованию имущества и гражданской ответственности);

- предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде;

- расходы по подписке;

- расходы в виде платы (вознаграждение) за предоставление независимой (банковской) гарантии;

- расходы в виде платы (вознаграждения) за предоставление поручительства в обеспечение обязательств;

- расходы на рекламные услуги;

- иные авансы и подобные расходы.

Затраты на страхование, рекламные услуги, подписку и т.п. признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, при выполнении условий признания расходов (п.16, 18 ПБУ 10/99). При этом, если услуга оказывается непрерывно, то затраты признаются в бухгалтерском учете расходами последовательно в каждом отчетном периоде (по умолчанию - месяц) равномерно, если иной способ не является более обоснованным.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе с учетом срока их погашения:

- долгосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев - по статье «Прочие внеоборотные активы»;

Полученные в пользование неисключительные права на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности, подлежат учету на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **Затраты на производство**

Все затраты по способу включения в себестоимость разделяются на:

- прямые затраты – стоимость приобретения электрической энергии и мощности;

- косвенные затраты – все остальные расходы за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

Определение затрат по видам деятельности производится путем суммирования прямых затрат по каждому виду и распределения на них косвенных сопутствующих затрат.

Учет затрат по каждому виду деятельности осуществляется по дебету затратных счетов на отдельных субсчетах.

Учет затрат по видам деятельности осуществляется по элементам затрат:

- материальные расходы,
- расходы на оплату труда,
- отчисления на социальные нужды,
- амортизация основных фондов,
- прочие расходы.

Кроме того, затраты группируются по статьям калькуляции.

Затраты ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на покупку электрической энергии и мощности на оптовом рынке электроэнергии (мощности) учитываются на балансовом счете 41 «Товары» субсчет 41.02 «Электроэнергия (мощность)». Затраты на услуги по передаче электрической энергии по сетям и прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией электроэнергии (мощности) такие как: плата за услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии, услуги по расчету требований и обязательств участников учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» по видам и статьям расходов.

### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами денежных средств и др. При этом, суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Операции, по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, отражаются на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие

доходы и расходы» по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п.

При получении авансовых платежей от покупателей и заказчиков НДС исчисляется из суммы полученной предоплаты и отражается в бухгалтерском учете проводкой Дебет 76 субсчет «НДС с авансов полученных» Кредит 68.

Реализация продукции основного вида деятельности (реализация электрической энергии) производится по государственным регулируемым тарифам, утвержденным Региональной службой по тарифам Ростовской области и нерегулируемым (свободным) ценам.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившейся задолженности по расчетам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

В состав прочих расходов включается резерв по сомнительным долгам, который начисляется ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями. Создание суммы начисленного резерва будет отражаться в учете записями: Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 63, восстановление ранее начисленного резерва Д-т 63 К-т 91.

Резерв по сомнительным долгам создается согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в состав резервируемой включается полная сумма задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней- включается 50% задолженности.

В случае если резерв по сомнительным долгам не был использован полностью, то, согласно абзацу 5 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета, присоединить неизрасходованные суммы к финансовым результатам при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

В конце года после присоединения неизрасходованных сумм резерва сомнительных долгов к финансовому результату и проведения инвентаризации дебиторской задолженности, вновь создать резерв сомнительных долгов.

Исчисление и уплата государственной пошлины производится в соответствии с гл.25.3 НК РФ.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

### **Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относить инвестиции предприятия в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально.

### **Кредиты и займы**

Задолженность по займам и кредитам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей (за исключением беспроцентных договоров займа и договоров государственного займа), принимать к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег (в их сумме) или других вещей (в их стоимостной оценке) и отражать в составе кредиторской задолженности (гл.42 ГК РФ).

Подразделять задолженность по полученным кредитам и займам на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считать задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Дополнительные затраты по займам могут включаться в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Задолженность по полученным кредитам и займам отражать без учета причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов в соответствии с договором.

Инвестиционным активом являются долгосрочные инвестиции в строительство основных средств. Проценты за кредит, использованный на приобретение инвестиционного актива до момента принятия к учету, учитывать в составе фактических затрат на строительство, а после принятия к учету законченного строительством объекта, проценты за кредит включать в прочие расходы. Проценты за кредит, использованный на приобретение материалов, пополнение оборотных средств, признаются прочими расходами.

Под дисконтом понимать разницу между суммой, указанной в векселе и суммой фактически полученных денежных средств.

В случае начисления процентов, вексельная сумма показывается у векселедателя с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя.

Проценты и дисконт включаются векселедателем в состав прочих расходов.

Процентные займы, выданные работникам Общества, учитываются на счете расчетов с персоналом и отражаются в отчетности в составе «Дебиторской задолженности».

### **Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг**

Выручка от продажи продукции, товаров (работ и услуг) определяется по моменту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) к оплате расчетных документов.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг ведется по видам деятельности. При этом доходами от обычных видов деятельности в ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» являются доходы от:

сбыта электрической энергии (мощности);

прочих видов деятельности:

- услуг промышленного характера;
- услуг непромышленного характера.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

### **Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы признавать в учете в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место.

К прочим доходам относить:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, доходы по ценным бумагам,
- доходы от продажи и прочего списания основных средств,
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- чрезвычайные доходы,
- прочие доходы.

К прочим расходам относить:

- остаточную стоимость амортизируемых средств, фактическую стоимость прочих активов, списываемых организацией,
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов,
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах,
- выплаты, предусмотренные коллективным договором и не включаемые в себестоимость работ, услуг, расходы на благотворительность, спонсорскую помощь, иные расходы,
- проценты за пользование кредитами (кроме процентов за кредит, использованный на капитальное строительство до принятия объекта к учету в составе основных средств),
- чрезвычайные расходы,
- прочие расходы.

### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и Учетной политики для целей налогообложения, утвержденной на 2019 год приказом № 360 от 29.12.2018г.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета с применением корректировок для налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов, и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей Учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

#### **Распределение и использование прибыли**

Использование прибыли ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», остающейся в распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных платежей, осуществляется на основании решения собрания акционеров.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» не создает каких-либо фондов за счет прибыли, оставшейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения собрания акционеров.

#### **Изменения в учетной политике на 2020г.**

В учетную политику на 2020 год Общество вносит следующие изменения:

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

Информация о расходах будущих периодах отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов с учетом срока их погашения:

- долгосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны более чем через 12 месяцев - по статье «Прочие внеоборотные активы»;

- краткосрочные расходы будущих периодов, которые будут списаны в течение 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

#### **4. Раскрытие существенных показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества**

##### **4.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)**

##### **Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)**

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

По статье «Основные средства» (стр. 1150 Бухгалтерского баланса за 2019г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 602 959 тыс. руб. и 614 229 тыс. руб. на 31.12.2019г. и 31.12.2018г. соответственно.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в 2019г. произошло за счет приобретения и ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств, дооборудования объектов основных средств. В течение 2019г. введено в эксплуатацию и произведено дооборудование основных средств на сумму 39 262 тыс. руб., из них:

- здания, сооружения на сумму 21 996 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) на сумму 3 531 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 9 479 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 367 тыс. руб.;
- земельные участки на сумму 1 522 тыс. руб.;
- другие виды ос на сумму 2 367 тыс. руб.

За 2019г. Обществом списана первоначальная стоимость выбывших основных средств в сумме 6 490 тыс. руб., из них:

- сооружения на сумму 1 057 тыс. руб.;
- машины и оборудование (кроме офисного) на сумму 1 798 тыс. руб.;
- офисное оборудование на сумму 631 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 2 956 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 35 тыс. руб.;
- другие виды ос на сумму 13 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 г. накопленная амортизация составляла 294 187 тыс. руб., за 2019г. начислено амортизации в бухгалтерском учете 50 258 тыс. руб., списано амортизации по причине выбытия основных средств на сумму 6 216 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 г. накопленная амортизация, отраженная в бухгалтерском учете Общества, составила 338 229 тыс. руб.

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

| Наименование группы основных средств        | тыс. руб.                             |                                       |
|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                             | Остаточная стоимость на 31.12.2018 г. | Остаточная стоимость на 31.12.2019 г. |
| Здания                                      | 450 154                               | 451 365                               |
| Земельные участки                           | 100 266                               | 101 788                               |
| Сооружения                                  | 1 414                                 | 1 100                                 |
| Машины и оборудование, офисное оборудование | 36 826                                | 18 531                                |
| Транспортные средства                       | 22 389                                | 25 664                                |
| Производственный и хозяйственный инвентарь  | 454                                   | 445                                   |
| Прочие                                      | 2 726                                 | 4 066                                 |
| Основные средства всего:                    | 614 229                               | 602 959                               |

#### Финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах)

По состоянию на 31.12.2019г. составляют:

| Наименование показателя                                    | Стоимость на 01.01.2019 | Поступило | Дооценка (уценка) по рыночной стоимости | тыс. руб.               |  |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------------------------------------|-------------------------|--|
|                                                            |                         |           |                                         | Стоимость на 31.12.2019 |  |
| Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций | 54 445                  | 1 311 546 | 76 762                                  | 1 442 753               |  |
| Акции                                                      |                         |           |                                         |                         |  |

#### Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы Общества по состоянию на 31.12.2018г. составили 20 478 тыс. руб. и на 31.12.2019 г. составили 28 287 тыс. руб.

#### Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

По статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 Бухгалтерского баланса за 2019г.) отражена стоимость объектов незавершенного строительства и долгосрочные расходы будущих периодов.

| Наименование                                    | тыс. руб. |  |
|-------------------------------------------------|-----------|--|
|                                                 | Сумма     |  |
| 1.Незавершенное строительство:                  | 18 692    |  |
| Жилая комната                                   | 453       |  |
| Гараж                                           | 217       |  |
| Здание 2-х этажное, г. Азов, ул. Кондаурова, 31 | 18 022    |  |
| 2.Долгосрочные расходы будущих периодов         | 859       |  |
| Итого                                           | 19 551    |  |

Основные формы расчетов за выполненные работы - денежные.



В течение 2019г. в составе «Незавершенное строительство» произошли следующие изменения:

|                                                             | тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| Задолженность на 01.01.2019 г.                              | 23 131    |
| Поступило всего в 2019г., в т.ч.                            | 34 823    |
| - по осуществлению капитальных вложений в отчетном периоде. | 34 823    |
| Выбыло всего в 2019г., в т.ч.                               | 39 262    |
| - введено в эксплуатацию объектов основных средств          | 39 262    |
| - продано объектов                                          | 0         |
| Задолженность на 31.12.2019г.                               | 18692     |

#### 4.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

##### Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение и составляют 8 134 тыс. руб. и 3 082 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019г. и 31.12.2018г. соответственно. В составе запасов учитываются материально-производственные запасы и краткосрочные расходы будущих периодов.

Движение материально-производственных запасов в 2019г.

|                                    | тыс. руб.          |               |               |                     |
|------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------------|
| Наименование                       | на<br>01.01.2019г. | Приобретено   | Использовано  | на<br>31.12.2019 г. |
| <b>Материалы всего,<br/>в т.ч.</b> | <b>2 663</b>       | <b>60 350</b> | <b>55 471</b> | <b>7 542</b>        |
| Топливо, ГСМ для<br>автотранспорта | 88                 | 13 412        | 13 399        | 101                 |
| Запасные части                     | 546                | 1 140         | 1 603         | 83                  |
| Прочие материалы                   | 2 029              | 45 798        | 40 469        | 7 358               |

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2018 г. и на 31.12.2019 г. не создавался.

Краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2019 г. составляют 592 тыс. руб.

##### Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2018г. сальдо балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составляло 542 тыс. руб., на 31.12.2019 г. показатель строки 1220 бухгалтерского баланса составил 474 тыс. руб.

##### Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных

договором, и отражена в соответствии с актами инвентаризации дебиторской задолженности с учетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность ПАО «ТНС энерго Ростов -на-Дону» на начало 2019 года составила 10 028 325 тыс. руб., на конец года дебиторская задолженность равна 9 724 507 тыс. руб.

По структуре дебиторская задолженность состоит из:

1) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 8 974 338 тыс. руб.;

2) авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в сумме 477 346 тыс. руб.;

3) прочей дебиторской задолженности в сумме 1 374 049 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за электроэнергию ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на начало 2019 года составляла 7 335 156 тыс. руб., к концу года она увеличилась и составила 7 612 632 тыс. руб. в том числе:

задолженность АО «Донэнерго» 393 227 тыс. руб.,

ПАО «МРСК Юга» 237 126 тыс. руб.

#### Динамика дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общества

тыс. руб.

| №<br>п/п | Наименование групп<br>потребителей                                    | Дебиторская<br>зadolженность по<br>состоянию на<br>01.01.2019 г. | Дебиторская<br>зadolженность<br>по состоянию на<br>31.12.2019 г. | Динамика<br>дебиторской<br>зadolженности |
|----------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|          | ВСЕГО                                                                 | 7 335 156                                                        | 7 612 632                                                        | 277 476                                  |
| 1.       | Собственные потребители                                               | 6 306 453                                                        | 6 509 849                                                        | 203 396                                  |
| 1.1      | Промышленность                                                        | 483 976                                                          | 431 864                                                          | -52 111                                  |
| 1.2      | Бюджет                                                                | 359 087                                                          | 259 042                                                          | -100 045                                 |
| 1.3      | Энергоснабжающие<br>организации (ЭСО)                                 | 1 022 672                                                        | 1 482 401                                                        | 459 729                                  |
| 1.4      | Сельхозпроизводители                                                  | 33 505                                                           | 31 873                                                           | -1 631                                   |
| 1.5      | Предприятия<br>водоснабжения                                          | 1 558 295                                                        | 1 458 094                                                        | -100 201                                 |
| 1.6      | Прочие потребители                                                    | 629 008                                                          | 707 367                                                          | 78 359                                   |
| 1.7      | Население                                                             | 888 979                                                          | 959 514                                                          | 70 535                                   |
| 1.8      | Приравненные к<br>населению                                           | 1 330 933                                                        | 1 179 694                                                        | -151 239                                 |
| 2.       | Сетевые организации<br>(электроэнергия в целях<br>компенсации потерь) | 1 028 703                                                        | 1 102 783                                                        | 74 081                                   |

Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на 31.12.2019 года составила 1 361 706 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам Общества формируется в соответствии с учетной политикой, и по итогам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату резерв составил 1 101 226 тыс. руб.

2) По состоянию на 01.01.2019 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 66 596 тыс. руб., за 2019 год она увеличилась

на 410 750 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 477 346 тыс. руб.

3) Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2019 г. составляла 7 733 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. составила 16 819 тыс. руб.

4) Дебиторская задолженность прочих дебиторов на 31.12.2019 г. составила 1 357 230 тыс. руб.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)**

Остаток денежных средств ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в кассе в течение всего 2019г. был в пределах лимитов остатка денежных средств, на 01.01.2019 г. в кассе Общества было 1 560 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 932 тыс. руб.

Остатки средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2019г. – 271 498 тыс. руб. При этом остаток средств на специальных («транзитных») счетах в банках составил 66 100 тыс. руб.

Сумма денежных документов (марки, путевки и т.п.) на 01.01.2019г. составляла 362 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 334 тыс. руб.

На 01.01.2019 г. сумма денежных средств в пути («Переводы в пути») составила 42 тыс. руб., а на 31.12.2019 г. – 975 тыс. руб.

#### **Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)**

На 31.12.2019г. задолженность по данной статье баланса уменьшилась тыс. руб.

| Наименование показателя       | Задолженность на 31.12.2018 г. | Задолженность на 31.12.2019 г. |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Итого прочие оборотные активы | 1 228                          | 6                              |

### **4.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)**

#### **Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)**

На 31.12.2019 Уставный капитал Общества составляет 181 090 тыс. руб. и состоит из:

- 8 128 764 676 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая,

- 925 737 256 привилегированных именных акций типа А номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая.

#### **Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340 Бухгалтерского баланса)**

В течение отчетного года добавочный капитал не изменялся и по состоянию на 31.12.2019г. добавочный капитал Общества составил 23 757 тыс. руб.

#### **Резервный капитал (стр. 1360 Бухгалтерского баланса)**

В 2006г. Обществом в соответствии с законодательством был сформирован резервный капитал в размере 4 055 тыс. руб. (5% от уставного капитала). В 2014г. изменения резервного капитала произошло в соответствии с решением годового общего собрания акционеров о пополнении резервного фонда Общества на 5 000 тыс. рублей. Резервный капитал на 31.12.2019г. составляет 9 055 тыс. рублей.

**Нераспределенная прибыль на 31.12.2019 г. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)** составила 425 797 тыс. руб., в том числе, прибыль за 2019 года в размере 376 875 тыс. руб.

Распределение прибыли за 2019 год будет утверждено Годовым общим собранием акционеров.

#### **Дивиденды**

Решение по результатам голосования о распределении прибыли (протокол № 2-19 от 30.05.2019г.) не принято.

В связи с переходом на новый порядок учета налога на прибыль (балансовый метод) в соответствии с изменениями, внесенными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2018 №236н в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, вступающими в силу с 01.01.2020, Обществом был проведен пересчет и доначислено отложенных налоговых обязательств на сумму 364 506 тыс. руб.

В бухгалтерском учете за 2019г. Общество отразило сумму отложенных налоговых обязательств (364 506 тыс. руб.) с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и ретроспективным пересчетом остатков нераспределенной прибыли за 2017-2018 годы.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2019г. изменение отложенного налогового обязательства в размере 364 506 тыс. руб. отражено по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2017, 31.12.2018.

#### **4.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) Заемные средства (стр.1410 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2019г. заемные средства ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» составили 349 348 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018г. задолженность Общества по кредитам и займам отсутствовала.

Информация о действующих в 2019 году кредитных договорах и договорах займа:

| Вид кредитного договора                                        | Срок окончания действия договора | Сумма задолженности, в тыс. руб. (на 31.12.19г.) |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
| Кредитное соглашение, заключенное с целью приобретения акций   | 31.12.2021                       | 349 348                                          |
| <b>Всего остаток задолженности по кредиту на 31.12.2019 г.</b> |                                  | <b>349 348</b>                                   |

Задолженность Общества перед кредиторами по уплате процентов по указанным выше договорам на 31.12.2019г. отсутствовала.

Проценты по кредитам и займам включены в состав прочих расходов Общества.

### Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства Общества на 31.12.2019 г. составили 610 495 тыс. руб. (в том числе увеличение на сумму 364 506 тыс. руб., в связи с переходом на балансовый метод). Разница, между данными бухгалтерского и налогового учета, сформирована: по основным средствам Общества сумме 8 782 тыс. руб., по резерву по сомнительным долгам в сумме 563 316 тыс. руб. и переоценке финансовых вложений (акций) 38 397 тыс. руб.

### Прочие обязательства (стр. 1450 Бухгалтерского баланса)

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

По состоянию на 31.12.2019 г. Общество не имеет прочих обязательств (кредиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев).

### 4.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

#### Заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

По состоянию на 31.12.2019г. заемные средства ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» составили 4 811 695 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018г. задолженность Общества по кредитам и займам составляла 5 002 943 тыс. руб.

Информация о действующих в 2019 году кредитных договорах и договорах займа:

| Вид кредитного договора                                         | Срок окончания действия договора | Сумма задолженности, в тыс. руб. (на 31.12.19г.) |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
| кредитная линия                                                 | 20.03.2020                       | 803 000                                          |
| кредитная линия                                                 | 15.05.2021                       | 1 350 000                                        |
| кредитная линия                                                 | 31.05.2024                       | 600 000                                          |
| кредитная линия                                                 | 01.09.2021                       | 450 000                                          |
| кредитная линия                                                 | 01.09.2021                       | 550 000                                          |
| кредитная линия                                                 | 11.11.2021                       | 700 000                                          |
| Кредитное соглашение, заключенное с целью приобретения акций    | 31.12.2021                       | 358 695                                          |
| <b>Всего остаток задолженности по кредитам на 31.12.2019 г.</b> |                                  | <b>4 811 695</b>                                 |

Задолженность Общества перед кредиторами по уплате процентов по указанным выше договорам на 31.12.2019г. отсутствовала.

Проценты по кредитам и займам включены в состав прочих расходов Общества.

### **Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)**

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

Краткосрочная кредиторская задолженность ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на начало 2019г. составляла 5 104 865 тыс. руб., к концу года она составила 5 733 248 тыс. руб.

По структуре кредиторская задолженность состоит из:

1) кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

На начало 2019г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 4 315 222 тыс. руб., за отчетный период произошло увеличение задолженности на 194 091 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2019г. кредиторская задолженность Общества составила 4 509 313 тыс. руб., в том числе задолженность перед:

ОАО «Донэнерго» в сумме 1 598 828 тыс. руб.,

ПАО «МРСК Юга» в сумме 1 036 851 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2019г. наибольший удельный вес составляет задолженность перед поставщиками электрической электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках электроэнергии и мощности в размере 1 816 835 тыс. руб., в том числе задолженность перед:

- АО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 420 240 тыс. руб.,

- ПАО «РусГидро» в сумме 191 436 тыс. руб.,

- ПАО «ОГК-2» в сумме 342 381 тыс. руб.,

- ОАО «ЦФР» в сумме 375 015 тыс. руб.,

- АО «Интер РАО-Электрогенерация» в сумме 68 687 тыс. руб.

- ООО «Волгодонская тепловая генерация» в сумме 46 572 тыс. руб.,

- ООО «Шахтинская ГТЭС» в сумме 47 520 тыс.руб.

Задолженность обусловлена условиями договора.

2) авансы, полученные Обществом, составляют 918 878 тыс. руб.

3) кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам.

Задолженность перед федеральным бюджетом составила 152 419 тыс. руб. Задолженность перед внебюджетными фондами на 31.12.2019 г. составила 25 540 тыс. руб. Задолженность является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

4) задолженность перед персоналом по оплате труда.

На начало 2019 года сумма задолженности перед персоналом по оплате труда составляла 36 887 тыс. руб., на конец года задолженность уменьшилась на 8 749 тыс. руб. и к концу отчетного периода задолженности Общества перед персоналом по оплате труда составила 28 138 тыс. руб., задолженность является текущей.

5) прочей кредиторской задолженности.

На 01.01.2019 г. сумма прочей кредиторской задолженности составляла 63 970 тыс. руб., в течение года она увеличилась на 34 990 тыс. руб. и к концу отчетного периода прочая кредиторская задолженность Общества составила 98 960 тыс. руб.

**Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса)**  
тыс. руб.

| Наименование показателя               | Остаток на<br>31.12.2019 г. | Остаток на<br>31.12.2018 г. |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Оценочные обязательства всего:</b> | <b>25 291</b>               | <b>4 118</b>                |
| в т.ч. - Неиспользованные отпуска     | 25 291                      | 4 118                       |

**4.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах**

**Арендованные основные средства**

По состоянию 31.12.2019г. у Общества числятся арендованные основные средства (здание, нежилое помещение, земельный участок) на сумму 9 295 тыс. руб.

**Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов**

В 2019г. списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов составляет 310 124 тыс. руб.

**Обеспечения обязательств и платежей выданные**

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 8. «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

**Обеспечения обязательств и платежей полученные**

*(Информация, предоставленная в дополнение к разделу 8. «Обеспечение обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)*

| Наименование показателя          | На 31 декабря 2019 | На 31 декабря 2018 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Полученные – всего:              | 19 835 819         | 8 386 241          |
| в том числе:                     | 11 438 478         | 1 650 000          |
| поручительство юридического лица |                    |                    |
| поручительство физического лица  | 8 332 340          | 6 671 240          |
| прочее                           | 65 001             | 65 001             |
| Выданные -всего                  | 2 205 000          | 3 653 188          |
| в том числе:                     | 2 205 000          | 3 653 188          |
| поручительство юридического лица |                    |                    |
| прочие выданные обязательства    | 0                  | 0                  |

**4.7 Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**

**4.7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в 2019 г. составила 51 092 223 тыс. руб. (в 2018г. – 50 247 160 тыс. руб.), по сравнению с 2018 годом общая величина выручки выросла на 845 063 тыс. руб. В том числе выручка по основному виду деятельности в 2019 году– за

реализованные электроэнергию и мощность в размере 51 063 191 тыс. руб. (в 2018г. – 50 211 261 тыс. руб.).

В 2019г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 26 421 789 тыс. руб., (в 2018г. себестоимость составляла 26 272 474 тыс. руб.).

В состав себестоимости электроэнергии включена непосредственно стоимость покупной электроэнергии за минусом электроэнергии на собственные нужды.

Валовая прибыль Общества, полученная в 2019г. увеличилась по сравнению с 2018г. на 695 748 тыс. руб. и составила 24 670 434 тыс. руб.

Коммерческие расходы ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в 2019 году составили 22 686 078 тыс. руб., что на 154 870 тыс. руб. больше коммерческих расходов 2018 года (22 531 208 тыс. руб.).

Основные статьи затрат:

| тыс. руб. |                                                                                                                       |            |            |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| п/п       | Наименование                                                                                                          | 2019 год   | 2018 год   |
| 1         | Заработная плата и страховые взносы                                                                                   | 910 748    | 738 695    |
| 2         | Аренда помещений, земли, транспорта, основных средств                                                                 | 56 863     | 64 814     |
| 3         | Ремонт, амортизация, содержание и эксплуатация основных средств (собственных и находящихся в аренде)                  | 75 968     | 62 515     |
| 4         | Канцелярские, типографические и почтово-телеграфные расходы, услуги связи и интернета, информационные и прочие услуги | 127 428    | 53 502     |
| 5         | Себестоимость передачи электроэнергии                                                                                 | 20 170 736 | 20 188 691 |
| 6         | Прочие расходы                                                                                                        | 1 344 335  | 1 422 991  |
| ИТОГО     |                                                                                                                       | 22 686 078 | 22 531 208 |

Прибыль от продаж в 2019г. составила 1 984 356 тыс. руб., в 2018г. (1 443 478 тыс. руб.)

#### 4.7.2 Прочие доходы и расходы

Проценты, полученные от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах, а также по выданным займам уменьшились на 64 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом и составили в 2019 году – 28 791 тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Проценты за использование кредитных ресурсов составили в 2019г. – 565 826 тыс. руб., в 2018г. – 608 164 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы:

| тыс. руб.                                                          |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Наименование доходов                                               | 2019г.           | 2018г.           |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде                  | 116 140          | 334 497          |
| Штрафы, пени, государственная пошлина                              | 728 078          | 691 850          |
| Доходы от реализации основных средств, прочих внеоборотных активов | 753              | 118              |
| Прочие доходы                                                      | 882 077          | 827 992          |
| <b>Итого</b>                                                       | <b>1 727 048</b> | <b>1 854 457</b> |



## Прочие расходы:

| Наименование расходов                                                               | 2019г.           | тыс. руб.<br>2018г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде                                   | 114 340          | 525 753             |
| Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности    | 0                | 2 908               |
| Списание дебиторской задолженности                                                  | 104 891          | 10 988              |
| Штрафы, пени, неустойки, суммы, взысканные по решению суда, государственная пошлина | 475 248          | 398 279             |
| Услуги кредитных организаций                                                        | 17 905           | 78 980              |
| Юридические услуги                                                                  | 0                | 3 951               |
| Оценочные обязательства по отпускам                                                 | 0                | 65 895              |
| Страховые взносы                                                                    | 0                | 11 427              |
| Прочие расходы                                                                      | 1 879 929        | 1 361 451           |
| <b>Итого</b>                                                                        | <b>2 592 313</b> | <b>2 459 632</b>    |

**4.7.3 Прибыль (убыток) до налогообложения. Расчеты по налогу на прибыль.**

Прибыль до налогообложения в 2019г. сформирована в размере 587 316 тыс. руб., в 2018г. она составила 258 994 тыс. руб. Увеличение прибыли составило 328 322 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль за 2019г. составила 138 685 тыс. руб.

Результатом деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2019г. стало получение чистой прибыли в сумме 376 875 тыс. руб., что выше аналогичного показателя 2018г. на 266 831 тыс. руб. (в 2018г. –110 044 тыс. руб.).

тыс. руб.

| № строк     | Наименование статьи                                   | Отчет о финансовых результатах за 2019 г. | Отчет о финансовых результатах за 2018 г. |
|-------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2340        | Прочие доходы                                         | 1 727 048                                 | 1 854 457                                 |
| 2350        | Прочие расходы                                        | (2 592 313)                               | (2 459 632)                               |
| <b>2300</b> | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>            | <b>587 316</b>                            | <b>258 994</b>                            |
|             | Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | 117 463                                   | 51 799                                    |
| 2450        | Изменение отложенных налоговых активов                | 27 329                                    | 19 099                                    |
| 2430        | Изменение отложенных налоговых обязательств           | (65 404)                                  | (69 483)                                  |
| 2421        | Постоянные налоговые обязательства (активы)           | 59 297                                    | 36 568                                    |
| <b>2410</b> | <b>Текущий налог на прибыль</b>                       | <b>138 685</b>                            | <b>37 983</b>                             |

|             |                                                                                                                                                         |                |                |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>2460</b> | <b>Прочие, в т.ч.</b>                                                                                                                                   | <b>33 681</b>  | <b>60 583</b>  |
|             | Налог на прибыль по перерасчетам за прошлые периоды и аналогичные платежи (пени по налогам и сборам, доначисленные по актам налоговых проверок, штрафы) | 32 458         | 60 583         |
|             | Корректировка временных разниц                                                                                                                          | 1 223          |                |
| <b>2400</b> | <b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>                                                                                                        | <b>376 875</b> | <b>110 044</b> |

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в Отчете о финансовых результатах следующие постоянные и временные разницы, обусловленные различием в методах признания для целей составления бухгалтерской отчетности и налогообложения, повлекшие за собой начисление/уменьшение соответствующих отложенных активов и обязательств:

тыс. руб.

| Наименование показателя                                             | 2019 год<br>(показатель*20%) | 2018 год<br>(показатель*20%) |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Постоянные разницы всего, в том числе</b>                        | <b>59 297</b>                | <b>36 568</b>                |
| Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.: | 84 625                       | 104 154                      |
| <i>выплаты социального характера работникам</i>                     | <i>317</i>                   | <i>582</i>                   |
| <i>Пени, штрафы, неустойки, возмещение убытков</i>                  | <i>603</i>                   | <i>375</i>                   |
| <i>убытки прошлых лет</i>                                           | <i>22 868</i>                | <i>67 167</i>                |
| <i>прочие</i>                                                       | <i>60 837</i>                | <i>36 030</i>                |
| Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:   | (25 328)                     | (67 586)                     |
| <i>доходы прошлых лет</i>                                           | <i>(23 228)</i>              | <i>(66 898)</i>              |
| <i>прочие</i>                                                       | <i>(2 100)</i>               | <i>(688)</i>                 |
| <b>Временные налогооблагаемые разницы всего, в том числе</b>        | <b>(65 404)</b>              | <b>(69 483)</b>              |
| Разницы в амортизации                                               | (786)                        | (706)                        |
| Разницы в расходах проценты по кредиту                              |                              | 139                          |
| Разницы в резерве по сомнительным долгам                            | 27 966                       | (68 916)                     |
| Разницы от переоценки финансовых вложений                           | 38 224                       |                              |
| <b>Временные вычитаемые разницы всего, в том числе</b>              | <b>27 329</b>                | <b>19 099</b>                |
| разницы в амортизации                                               | (2)                          | (521)                        |
| Разницы в расходах будущих периодов                                 | 225                          |                              |
| Разницы в резерве по сомнительным долгам                            |                              | 19 491                       |
| Разницы в резерве по отпускам                                       | 4 235                        | 129                          |
| Разницы от переоценки финансовых вложений                           | 22 871                       |                              |

## 5. Прибыль на акцию

5.1. Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, использованы данные из реестра акционеров Общества на первое число каждого календарного месяца отчетного периода.

Акции, которые учитываются на казначейском счете в результате выкупа Обществом акций по требованию акционеров, не учитывались при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций.

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                            | 2019 г.       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Чистая прибыль за отчетный период, тыс. руб.                                                                                                                                                                                                       | 376 875       |
| Размер прибыли в соответствии с Уставом Общества, тыс. руб.<br>(в соответствии с п. 7.2. ст. 7 Устава Общества)                                                                                                                                    | 37 687,5      |
| Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (чистая прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период), тыс. руб. | 339 187,5     |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций                                                                                                                                                    | 9 048 823 622 |
| Базовая прибыль на акцию, руб.                                                                                                                                                                                                                     | 0,04          |

5.2. Разводненная прибыль на акцию – прибыль (убыток) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде.

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции,

при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

| Наименование показателя                                                                                                                                          | 2019 г.       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Чистая прибыль за отчетный период, тыс. руб.                                                                                                                     | 376 875       |
| Количество обыкновенных акций в результате возможного в будущем выпуска дополнительных обыкновенных акций без соответствующего увеличения активов общества, штук | 9 054 501 932 |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.                                                                                                                     | 0,04          |

## 6. Информация о связанных сторонах

6.1 Перечень лиц, являвшихся связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2017г. в соответствии с ПБУ 11/2008, утв. Приказом Минфина России от

29.04.2018 г. № 48н (ред. от 06.04.2015 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах»:

### 6.1.1. Аффилированные лица:

| №п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным                                                                                    | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | 2                                                                                                                           | 3                                                                                                                         | 4                                                                                                                                                        | 5                                      | 6                                                                              | 7                                                                                   |
| 1    | Афанасьева София Анатольевна                                                                                                | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                             | 30.05.2019                             | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| 2    | Афанасьев Сергей Борисович                                                                                                  | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества<br>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество                     | 30.05.2019<br><br>01.02.2019           | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| 3    | Ефимова Елена Николаевна                                                                                                    | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                             | 30.05.2019                             | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| 4    | Щуров Борис Владимирович                                                                                                    | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                             | 30.05.2019                             | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| 5    | Жукова Дарья Владимировна                                                                                                   | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                             | 30.05.2019                             | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| 6    | Публичное акционерное общество<br>Группа компаний "ТНС энерго"                                                              | 127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д. 4, корп.1                                                                       | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества<br>Лицо | 29.05.2013<br><br>29.05.2013           | 50.83752                                                                       | 55.3969                                                                             |

|    |                                                             |                                                                                 |                                                                                      |            |          |         |
|----|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|---------|
|    |                                                             |                                                                                 | осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества    |            |          |         |
| 7  | Публичное акционерное общество "ТНС энерго Марий Эл"        | 127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д. 4, корп.1                             | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество | 01.08.2012 | 6.2812   | 3.44    |
| 8  | Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"       | Российская Федерация, г. Ярославль, пр. Ленина, д.216                           | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество | 01.08.2012 | 4.0377   | 0.9842  |
| 9  | Публичное акционерное общество "ТНС энерго Воронеж"         | 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д. 7А                  | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество | 01.08.2012 | 17.2234  | 18.9843 |
| 10 | Публичное акционерное общество "ТНС энерго Нижний Новгород" | 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, д. 3в           | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество | 01.08.2012 | 0.039797 | 0       |
| 11 | Акционерное общество "ТНС энерго Карелия"                   | 185016, Республика Карелия, г. Петрозаводск, бульвар Интернационалистов, д. 17А | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество | 01.08.2012 | 0        | 0       |
| 12 | Акционерное общество "ТНС энерго Тула"                      | 300041, Российская Федерация, г. Тула, ул. Каминского, д. 31а                   | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество | 01.08.2012 | 0        | 0       |
| 13 | Публичное акционерное общество "ТНС энерго Кубань"          | 350000, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Гимназическая,                  | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное                      | 01.08.2012 | 11.6118  | 12.9342 |

|    |                                                                                        |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |        |        |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|--------|
|    |                                                                                        | д. 55/1                                                                         | акционерное общество                                                                                                                                                                                                                                             |            |        |        |
| 14 | Общество с ограниченной ответственностью "ТНС энерго Пенза"                            | 440039, г. Пенза, ул. Гагарина, д. 11Б                                          | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество                                                                                                                                                                             | 19.03.2014 | 6.1295 | 6.8276 |
| 15 | Общество с ограниченной ответственностью "ТНС энерго Великий Новгород"                 | 173015, г. Великий Новгород, ул. Псковская, д. 13                               | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество                                                                                                                                                                             | 19.03.2014 | 0      | 0      |
| 16 | Евсеенкова Елена Владимировна                                                          | Согласие физического лица не получено                                           | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                                                     | 30.05.2019 | 0      | 0      |
| 17 | Общество с ограниченной ответственностью "ТНС ЭНЕРГОСЕРВИС"                            | 127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д. 4, корп. 1                            | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество                                                                                                                                                                             | 10.01.2018 | 0      | 0      |
| 18 | Общество с ограниченной ответственностью «Единый Информационно-расчетный центр «Южный» | Российская Федерация, Ростовская область, г. Новочеркасск, ул. Театральная, д.6 | Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица | 10.01.2018 | 0      | 0      |
| 19 | Доценко Олег Михайлович                                                                | Согласие физического лица не получено                                           | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                                                     | 30.05.2019 | 0      | 0      |

# Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, являвшихся связанными сторонами Общества за отчетный период

| Было/стало | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица) | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным                                                                                                                                                                      | Дата наступления основания (оснований) | Дата изменения | Дата прекращения | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                           | 3                                                                                                                         | 4                                                                                                                                                                                                                                          | 5                                      |                |                  | 6                                                                              | 7                                                                                   |
| Было       | Лютиков Роман Алексеевич                                                                                                    | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                               | 21.06.2018                             | -              | -                | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| Стало      | Лютиков Роман Алексеевич                                                                                                    | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                               | -                                      | -              | 14.02.2019       | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| Было       | Федоров Тимофей Валерьевич                                                                                                  | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                               | 21.06.2018                             | -              | -                | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| Стало      | Федоров Тимофей Валерьевич                                                                                                  | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                               | -                                      | -              | 14.02.2019       | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| Было       | Рожков Виталий Александрович                                                                                                | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                               | 21.06.2018                             | -              | -                | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| Стало      | Рожков Виталий Александрович                                                                                                | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                               | -                                      | -              | 14.02.2019       | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| Было       | -                                                                                                                           | -                                                                                                                         | -                                                                                                                                                                                                                                          | -                                      | -              | -                | -                                                                              | -                                                                                   |
| Стало      | Доценко Олег Михайлович                                                                                                     | Согласие физического лица не получено                                                                                     | Член Совета директоров акционерного общества                                                                                                                                                                                               | 30.05.2019                             | -              | -                | 0                                                                              | 0                                                                                   |
| Было       | Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС энерго"                                                                 | 127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д. 4, корп.1                                                                       | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества<br>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества | 29.05.2013                             | -              | -                | 91.5021                                                                        | 97.17                                                                               |
| Стало      | Публичное акционерное общество Группа компаний "ТНС энерго"                                                                 | 127006, г. Москва, пер. Настасьинский, д. 4, корп.1                                                                       | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества<br>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества | 29.05.2013                             | -              | -                | 50.83752                                                                       | 55.3969                                                                             |





|       |                                          |                                        |                                                                                      |            |   |   |      |        |  |
|-------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|------|--------|--|
|       | "ТНС энерго Пенза"                       |                                        | общество                                                                             |            |   |   |      |        |  |
| Стало |                                          |                                        |                                                                                      |            |   |   |      |        |  |
| Было  | Общество с ограниченной ответственностью | 440039, г. Пенза, ул. Гагарина, д. 11Б | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество | 19.03.2014 | - | - | 6.12 | 6.8276 |  |
|       | "ТНС энерго Пенза"                       |                                        |                                                                                      |            |   |   |      |        |  |

Конечными бенефициарными владельцами ПАО ГК «ТНС энерго» (ОГРН 1137746456231 / ИНН 7705541227) являются:

|                                                                                   |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая) | Аржанов Дмитрий Александрович |
| Гражданство                                                                       | Россия                        |
| Дата рождения                                                                     | 14 августа 1972 года          |
| Место рождения                                                                    | гор. Горький                  |
| Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)                       | 525905247151                  |
| Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая) | Гинер Евгений Леннорович      |
| Гражданство                                                                       | Россия                        |
| Дата рождения                                                                     | 26 мая 1960 года              |
| Место рождения                                                                    | гор. Харьков                  |
| Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)                       | 770403094277                  |

## 6.2 Сделки заключенные Обществом, в совершении которых имеется заинтересованность

### Доходы от продаж продукции, услуг связанным сторонам

В отчетном году Общество осуществляло продажу электрической энергии (мощности) и оказывало другие услуги связанным сторонам:

| Наименование связанной стороны | Виды продаж                                                                 | (тыс. руб.) |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Электроэнергия                                                              | 2 463       |
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Аренда помещения                                                            | 499         |
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Аренда автотранспорта                                                       | 2 074       |
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Аренда имущества                                                            | 562         |
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Начисление процентов по согл. о реструктуризации по договору электроэнергии | 1 186       |
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Начисление процентов по договору цессии                                     | 17 195      |
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Начисление процентов по согл. о реструктуризации по договору управления     | 14 919      |
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Доступ к системе Консультант Плюс                                           | 166         |

### Расходы по услугам, оказанным Обществу связанными сторонами

В отчетном году, в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» Обществу оказаны услуги по управлению следующими связанными сторонами:

| Наименование связанной стороны | Виды услуг                                                                                                                                         | сумма без НДС (тыс. руб.) |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| ПАО ГК «ТНС энерго»            | Услуги по управлению ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» и осуществлению юридических и иных действий по купле-продаже электрической энергии и мощности | 592 423                   |
| ИТОГО:                         | х                                                                                                                                                  | 592 423                   |

### Прочие операции со связанными сторонами

1. ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» выступает поручителем за ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Воронеж», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Марий Эл», ООО «ТНС энерго Пенза» перед банком ПАО Банк ВТБ в рублях РФ;

05.06.2017г. Общество выдало 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.

Вид обеспеченного обязательства: Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках между Бенефициаром и Принципалом и сделка, состоящая из серии взаимосвязанных сделок беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции Принципала.

Срок исполнения обеспеченного обязательства: 31.12.2025.

2. ПАО ГК «ТНС энерго» выступает поручителем за ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» перед ПАО Банк ВТБ, ПАО «Промсвязьбанк», ПАО банк «Возрождение», АО АКБ «Новикомбанк», АО «Россельхозбанк» в рублях РФ;

Информация о поручительствах полученных и выданных ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» представлена в разделе «Обеспечение обязательств и платежей выданных».

#### Вознаграждение основному управленческому персоналу

| Наименование                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | тыс. руб. |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2019 г.   | 2018г. |
| Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 101 168   | 77 738 |
| Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала). | 101 168   | 77 738 |

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями, определенными трудовыми договорами и Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, Положением о материальном стимулировании менеджеров Общества, а также вознаграждениями членам Совета директоров.

#### 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Перечень судебных споров в отношении ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по состоянию на 31.12. 2019г. (свыше 10 млн. руб.)

| № п/п | № дела         | Истец          | Ответчик                        | Сумма иска | тыс. руб.                                       |
|-------|----------------|----------------|---------------------------------|------------|-------------------------------------------------|
|       |                |                |                                 |            | Предмет спора                                   |
| 1     | A53-24695/2017 | АО "Донэнерго" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 11 548     | взыскание задолженности за услуги               |
| 2     | A53-24644/2018 | ПАО "МРСК Юга" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 21 860     | взыскание задолженности и пени (зачет небаланс) |
| 3     | A53-18610/2019 | ПАО "МРСК Юга" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 28 385     | взыскание задолженности за услуги               |
| 4     | A53-29824/2019 | ПАО "МРСК Юга" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 56 483     | взыскание пени                                  |
| 5     | A53-29940/2019 | ПАО "МРСК Юга" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 25 426     | взыскание пени                                  |

|    |                |                |                                 |         |                                                                       |
|----|----------------|----------------|---------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------|
| 6  | A53-30792/2019 | АО "Донэнерго" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 24 589  | взыскание задолженности за услуги и пени                              |
| 7  | A53-31500/2019 | ПАО "МРСК Юга" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 24 593  | взыскание задолженности за услуги и пени                              |
| 8  | A53-36848/2019 | ПАО "МРСК Юга" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 24 076  | взыскание задолженности и пени                                        |
| 9  | A53-2997/2019  | АО "Донэнерго" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 111 052 | взыскание задолженности за услуги                                     |
| 10 | A53-7300/2019  | АО "Донэнерго" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 32 519  | неосновательное обогащение и задолженность за услуги, пени и проценты |
| 11 | A53-39971/2019 | АО "Донэнерго" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 80 083  | взыскание пени                                                        |
| 12 | A53-44148/2019 | АО "Донэнерго" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 104 083 | взыскание задолженности за услуги                                     |
| 13 | A53-45271/2019 | ПАО "МРСК Юга" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 17 451  | взыскание пени                                                        |
| 14 | A53-46823/2019 | АО "Донэнерго" | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | 48 135  | взыскание пени                                                        |

Информация о судебных спорах в отношении контрагентов ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по состоянию на 31.12.2019г. (свыше 10 млн. руб.)

тыс. руб.

| № п/п | № дела         | Истец                           | Ответчик                           | Сумма иска | Предмет спора                                                                         |
|-------|----------------|---------------------------------|------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | A53-25525/2018 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ПАО "МРСК Юга"                     | 64 650     | взыскание задолженности и пени (потери) (по непринятым актам безучетного потребления) |
| 2     | A53-34621/2018 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | АО "Донэнерго"                     | 58 623     | взыскание задолженности (потери) и неосновательного обогащения                        |
| 3     | A53-2997/2019  | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | АО "Донэнерго"                     | 36 036     | взыскание пени (потери)                                                               |
| 4     | A53-7300/2019  | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | АО "Донэнерго"                     | 28 479     | взыскание неосновательного обогащения и потерь                                        |
| 5     | A53-8469/2019  | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ПАО "МРСК Юга"                     | 23 846     | взыскание задолженности (потери) и пени                                               |
| 6     | A53-16396/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ООО "Ингга Сентерс рус Проперти Б" | 32 547     | взыскание задолженности и пени                                                        |
| 7     | A53-21632/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны РФ          | 18 809     | взыскание задолженности и пени                                                        |
| 8     | A53-26665/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ПАО "МРСК Юга"                     | 16 237     | взыскание пени (небаланс)                                                             |

|    |                |                                 |                                    |        |                                |
|----|----------------|---------------------------------|------------------------------------|--------|--------------------------------|
| 9  | A53-27063/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Управление Водоканал"         | 34 470 | взыскание задолженности и пени |
| 10 | A53-22907/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Управление Водоканал"         | 33 073 | взыскание задолженности и пени |
| 11 | A53-32477/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Управление Водоканал"         | 36 191 | взыскание задолженности и пени |
| 12 | A53-36515/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Управление Водоканал"         | 37 949 | взыскание задолженности и пени |
| 13 | A53-41700/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Управление Водоканал"         | 37 094 | взыскание задолженности и пени |
| 14 | A53-44900/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | АО "Донэнерго"                     | 25 475 | взыскание пени (небаланс)      |
| 15 | A53-44905/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Управление Водоканал"         | 38 377 | взыскание задолженности и пени |
| 16 | A53-35130/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Горводоканал" г. Новочеркаска | 14 580 | взыскание задолженности        |
| 17 | A53-39915/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Горводоканал" г. Новочеркаска | 15 364 | взыскание задолженности        |
| 18 | A53-42368/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | МУП "Горводоканал" г. Новочеркаска | 14 927 | взыскание задолженности        |
| 19 | A53-47181/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ООО "ТГК"                          | 10 367 | взыскание задолженности и пени |
| 20 | A53-27865/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ГУП РО "УРСВ"                      | 29 723 | взыскание задолженности и пени |
| 21 | A53-32554/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ГУП РО "УРСВ"                      | 32 699 | взыскание задолженности и пени |
| 22 | A53-36323/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ГУП РО "УРСВ"                      | 31 042 | взыскание задолженности и пени |
| 23 | A53-39876/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ГУП РО "УРСВ"                      | 31 390 | взыскание задолженности и пени |
| 24 | A53-44118/2019 | ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" | ГУП РО "УРСВ"                      | 31 251 | взыскание задолженности и пени |

## 8. События после отчетной даты

### Дивиденды.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ распределение прибыли, полученной по итогам завершеного финансового года, относится к компетенции Общего собрания акционеров. В случае принятия Общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов, дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2020 год.

## 9. Информация по отчетным сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по операционным сегментам, так как:

- основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электроэнергии и мощности. Другие виды деятельности не являются существенными и не образуют отдельных операционных сегментов;

- Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

#### **10. Информация о прекращаемой деятельности**

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» не планирует прекращение видов деятельности в 2020 году.

**Первый заместитель генерального директора  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**



**Лютиков Р.А.**

**Главный бухгалтер  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Алфёрова О.Н.**