



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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 34  
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА  
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Страница

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



АО «КПМГ»  
Бизнес-центр «Башня на Набережной», Блок «С»  
Пресненская набережная, 10  
Москва, Россия 123112  
Телефон +7 (495) 937 4477  
Факс +7 (495) 937 4499  
Веб-сайт [www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru)

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

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

### ***Вступление***

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (далее «Компания») и его дочернего общества (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### ***Объем обзорной проверки***

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

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

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания,  
зарегистрированная в соответствии с законодательством  
Российской Федерации.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №  
1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации  
«Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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

**Вывод**

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2021 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Меркель А.В.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

30 августа 2021 года

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

## Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

	Прим.	30 июня 2021	31 декабря 2020
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства		594 511	630 196
Нематериальные активы		39 471	29 627
Инвестиции		771 337	769 648
Дебиторская задолженность	5	120 690	143 702
Отложенные налоговые активы		240 504	269 068
Прочие внеоборотные активы		-	96
		<b>1 766 513</b>	<b>1 842 337</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		595	2 817
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		172 154	483
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5	6 825	9 739
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	5 891 118	6 928 685
Денежные средства и их эквиваленты	6	166 863	620 090
		<b>6 237 555</b>	<b>7 561 814</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>8 004 068</b>	<b>9 404 151</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	7	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 754)	(5 008)
Резервы в составе собственного капитала		(4 913)	2 024
Накопленные убытки	7	(1 352 876)	(1 656 131)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(1 178 453)</b>	<b>(1 478 025)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	8	-	25 527
		-	<b>25 527</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	8	3 305 649	4 914 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	5 692 990	5 544 679
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	95 678
Кредиторская задолженность по прочим налогам	9	183 882	301 700
		<b>9 182 521</b>	<b>10 856 649</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>9 182 521</b>	<b>10 882 176</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>8 004 068</b>	<b>9 404 151</b>

Алферова О.Н.  
Главный бухгалтер  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
«30» августа 2021 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-22, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

### Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		23 337 835	21 217 825
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		3 474 632	3 360 722
Операционные расходы	11	(25 641 984)	(23 385 003)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	5	(671 234)	(498 953)
Прочие доходы	12	225 765	185 896
Прочие расходы	13	(191 320)	(303 103)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>533 694</b>	<b>577 384</b>
Финансовые доходы	14	34 391	27 977
Финансовые расходы	15	(243 765)	(364 327)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(209 374)</b>	<b>(336 350)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>324 320</b>	<b>241 034</b>
Расход по налогу на прибыль	10	(26 534)	(61 226)
<b>Прибыль за период</b>		<b>297 786</b>	<b>179 808</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, – чистое изменение справедливой стоимости		(8 671)	147 992
Соответствующий налог на прибыль		1 734	(29 598)
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(6 937)</b>	<b>118 394</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>290 849</b>	<b>298 202</b>
<b>Прибыль на акцию (в российских рублях)</b>			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	7	0,03	0,02

Алферова О.Н.  
Главный бухгалтер  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
«30» августа 2021 года




Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-22, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

### Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы в составе собственного капитала	Накопленные убытки	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года	181 090	(3 266)	(56 276)	(1 863 388)	(1 741 840)
<i>Общий совокупный доход за период</i>	-	-	118 394	179 808	298 202
Прибыль за период	-	-	-	179 808	179 808
Прочий совокупный доход	-	-	118 394	-	118 394
Остаток на 30 июня 2020 года	181 090	(3 266)	62 118	(1 683 580)	(1 443 638)
Остаток на 1 января 2021 года	181 090	(5 008)	2 024	(1 656 131)	(1 478 025)
<i>Общий совокупный доход за период</i>	-	-	(6 937)	297 786	290 849
Прибыль за период	-	-	-	297 786	297 786
Прочий совокупный убыток	-	-	(6 937)	-	(6 937)
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</i>	-	3 254	-	5 469	8 723
Прочее	-	3 254	-	5 469	8 723
Остаток на 30 июня 2021 года	181 090	(1 754)	(4 913)	(1 352 876)	(1 178 453)

  
Алферова О.Н.  
Главный бухгалтер  
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»  
«30» августа 2021 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-22, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.





**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

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

---

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **1.1. Группа и ее основная деятельность**

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

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

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

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

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

Группа не имеет конечной контролирующей стороны.

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

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

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

### **1.2. Условия ведения деятельности в России**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Тем не менее, в 2020 году, а также в первом полугодии 2021 года пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Группы.

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

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

### **2.1. Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

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

31 декабря 2020 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

**2.2 Допущение о непрерывности деятельности**

По состоянию на 30 июня 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 2 944 966 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года на 3 294 835 тыс. руб.). Спецификой деятельности Группы является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты, приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты, поступающей от потребителей электроэнергии.

В четвертом квартале 2020 года произошли существенные изменения в руководящем составе ПАО ГК «ТНС энерго». Новыми руководителями был разработан пакет мер по улучшению ситуации с погашением задолженности потребителями. В результате предпринятых мер:

- была прекращена работа с рядом неплательщиков – инициировано расторжение договоров с энергосбытовыми организациями Ростовской области;

- усилена претензионная и судебная работа;

- произошло улучшение показателей в первом полугодии 2021 года. Уровень оплаты увеличился и достиг 100,6% в первом полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года – 96,6%.

Достиженные результаты подтверждают эффективность принимаемых мер по улучшению платежной дисциплины и улучшению финансового состояния Группы.

Прекращение применения ограничительных мер, направленных на борьбу с пандемией, и начавшееся восстановление макроэкономических показателей способствуют увеличению потребления и укреплению платежной дисциплины.

Кроме этого, ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» является существенным компонентом Группы компаний ПАО ГК «ТНС энерго», которая также реализует программу, направленную на улучшение показателей ликвидности и платежеспособности и, при необходимости, сможет оказать поддержку Группе.

В 4-м квартале 2020 года создана рабочая группа с ПАО «Россети» для выработки механизмов сверки и сокращения задолженности. По результатам работы рабочей группы:

- инициирована работа по согласованию порядка «прозрачного» информационного обмена для исключения разногласий путем синхронизации баз данных программных комплексов;

- разработаны и согласованы календарные планы-графики проведения сверки разногласий и задолженности.

Между ПАО ГК «ТНС энерго» и ПАО «Россети», АО «Донэнерго» обсуждается заключение соглашения о реструктуризации кредиторской задолженности Группы на следующих основных условиях: с 01.10.2021 года просроченная задолженность за услуги по передаче электроэнергии (без учета авансовых платежей), сложившаяся по состоянию на 01.06.2021 года, в размере 1 044 789 тыс. руб., а также пени, начисленные на просроченную задолженность в соответствии с ФЗ №307-ФЗ и статьей 395 ГК РФ в размере 193 750 тыс. руб., будет реструктурирована сроком на 10 лет. В четвертом квартале 2021 года будет производиться оплата процентов на реструктуризованную задолженность, а погашение основного долга запланировано к оплате начиная с 2022 года.

При этом руководством прогнозируется дальнейшее улучшение ситуации во втором полугодии 2021 года и отсутствие факторов, способствующих вызвать сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Группы уверено, что реструктуризация долгов будет завершена в ближайшее время, так как ПАО «Россети» и ПАО ГК «ТНС энерго» заинтересованы в скорейшем урегулировании вопроса реструктуризации, так как это позволит компаниям группы «ТНС энерго» осуществлять в полном объеме текущие платежи за услугу по передаче и постепенно осуществлять погашение ранее накопленной задолженности, а компаниям ПАО «Россети» сформировать четкий график поступлений от одного из крупнейших контрагентов для формирования собственного бюджета, позволяющего осуществлять текущую деятельность в целях обеспечения бесперебойного и надежного снабжения электрической энергией потребителей.

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

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

Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, и подготовило данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

### **2.3. База определения стоимости**

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

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

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

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

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату.

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату (политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в примечании 10).

## **4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ**

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

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

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

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

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2021	31 декабря 2020
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	123	1 938
Резерв под обеспечение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(4)	(11)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	540 253	561 457
Резерв под обеспечение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(419 682)	(419 682)
<b>Итого</b>	<b>120 690</b>	<b>143 702</b>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность в сумме 123 тыс. руб. представляет собой задолженность прочих потребителей электроэнергии. Задолженность будет погашена в 2024 году.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 419 232 тыс. руб., представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя с окончательным сроком погашения в 2024 году. По состоянию на 30 июня 2021 года данная задолженность зарезервирована в полной сумме в связи с неплатежеспособностью контрагента.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 106 021 тыс. руб. представляет собой задолженность материнской компании. Задолженность будет погашаться ежеквартально равными долями до 2024 года.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 15 000 тыс. руб. представляет собой задолженность по договору цессии. Задолженность будет погашаться до 2023 года.

<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	30 июня 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	6 901 022	7 555 613
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 444 484)	(2 599 314)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	594 815	964 801
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(226 268)	(231 506)
Прочая дебиторская задолженность	1 144 128	1 106 759
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(810 499)	(810 905)
<b>Итого</b>	<b>5 158 714</b>	<b>5 985 448</b>

**Авансы выданные**

Авансы поставщикам	30 июня 2021	31 декабря 2020
Авансы поставщикам	732 404	943 237
<b>Итого</b>	<b>5 891 118</b>	<b>6 928 685</b>

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

<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	30 июня 2021	31 декабря 2020
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 405 454	4 903 063
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	26 567	10 833
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	24 517	42 403
<b>Итого</b>	<b>4 456 568</b>	<b>4 956 299</b>

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

<b>Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Остаток на начало года	(4 061 418)	(3 184 542)
Нетто величина переоценки резерва под обесценение	(671 234)	(498 953)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	831 715	60 757
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(3 900 937)</b>	<b>(3 622 738)</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	30 июня 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	2 827 499	148 288	578 208	1 748 585	352 418
Менее месяца	628 493	14 748	133 965	430 785	48 995
от 1 до 3 месяцев	653 877	51 157	127 366	440 528	34 826
от 3 до 6 месяцев	592 230	58 330	83 076	413 915	36 909
от 6 до 12 месяцев	893 320	110 571	71 401	681 025	30 323
Более 12 месяцев	2 687 368	211 722	164 635	1 954 325	356 686
<b>Итого</b>	<b>8 282 787</b>	<b>594 816</b>	<b>1 158 651</b>	<b>5 669 163</b>	<b>860 157</b>

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	3 952 692	437 459	484 244	2 654 551	376 438
Менее месяца	605 465	85 087	113 785	389 877	16 716
от 1 до 3 месяцев	520 386	44 642	90 559	346 105	39 080
от 3 до 6 месяцев	518 888	54 479	78 621	360 726	25 062
от 6 до 12 месяцев	827 361	89 712	99 105	603 905	34 639
Более 12 месяцев	2 868 223	253 421	166 529	2 088 822	359 451
<b>Итого</b>	<b>9 293 015</b>	<b>964 800</b>	<b>1 032 843</b>	<b>6 443 986</b>	<b>851 386</b>

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	30 июня 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	45 742	-	8 772	33 332	3 638
Менее месяца	28 150	1	6 453	20 078	1 618
от 1 до 3 месяцев	94 384	7 274	11 961	68 969	6 180
от 3 до 6 месяцев	123 146	9 760	17 195	88 309	7 882
от 6 до 12 месяцев	236 155	35 858	27 843	160 282	12 172
Более 12 месяцев	2 475 805	173 375	118 441	1 868 992	314 998
<b>Итого</b>	<b>3 003 383</b>	<b>226 268</b>	<b>190 665</b>	<b>2 239 962</b>	<b>346 488</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**31 декабря 2020**

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
Непросроченная	49 601	-	7 346	38 629	3 626
Менее месяца	31 584	5	5 481	24 983	1 115
от 1 до 3 месяцев	117 443	7 997	8 504	94 367	6 575
от 3 до 6 месяцев	98 177	14 104	16 273	61 842	5 958
от 6 до 12 месяцев	275 595	43 832	38 647	179 795	13 321
Более 12 месяцев	2 591 465	165 569	118 995	1 988 986	317 915
<b>Итого</b>	<b>3 163 865</b>	<b>231 507</b>	<b>195 246</b>	<b>2 388 602</b>	<b>348 510</b>

В течение отчетного периода были списаны дебиторская задолженность и соответствующий резерв по одному из контрагентов Группы в сумме 786 671 тыс. руб. в связи с ликвидацией организации. На 31 декабря 2020 года указанные дебиторская задолженность и резерв отражены в составе торговой дебиторской задолженности по прочим юридическим лицам, просроченной свыше 12 месяцев.

На 30 июня 2021 года в состав торговой дебиторской задолженности по прочим юридическим лицам включена, в том числе, задолженность энергосбытовых компаний, по которой в первом полугодии 2021 года возросла просроченная часть по причине расторжения договоров реструктуризации. В результате резерв по дебиторской задолженности, просроченной свыше 12 месяцев, не существенно изменился несмотря на вышеуказанное списание резерва.

Также на базе индивидуальной оценки был создан резерв по прочей дебиторской задолженности от связанной стороны. Дебиторская задолженность и соответствующий резерв на 30 июня 2021 года составили 897 554 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность - 897 554 тыс. руб., резерв – 897 554 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2021	31 декабря 2020
НДС к возмещению	108	382
Прочие налоги	6 717	9 357
<b>Итого</b>	<b>6 825</b>	<b>9 739</b>

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	113 329	583 093
Денежные средства в кассе	984	36 050
Денежные средства на депозитных счетах в банках	52 550	947
<b>Итого</b>	<b>166 863</b>	<b>620 090</b>

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

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

**7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**
**Акционерный капитал**

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

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

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

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

**Распределение прибыли**

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). В течение шести месяцев, окончившихся 30 июня 2021 года, дивиденды не объявлялись.

**Прибыль на акцию**

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Прибыль, причитающийся владельцам акций	297 786	179 808
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 037 043	9 054 502
<b>Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)</b>	<b>0,03</b>	<b>0,02</b>

**8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	Срок погашения	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня	31 декабря
						2021	2020
<b>Задолженность по долгосрочным кредитам</b>							
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г.Ростове-на-Дону	31 декабря 2022	Руб.	Фиксированная	11,7-13,8%		522 571	610 226
<b>За вычетом текущей части долгосрочных кредитов</b>						<b>(522 571)</b>	<b>(610 226)</b>
<b>Итого задолженность по долгосрочным кредитам</b>						<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Плюс:</b>							
Аренда						-	41 941
Текущая часть обязательств по аренде						-	(16 414)
<b>Итого</b>						<b>-</b>	<b>25 527</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Срок погашения	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2021	31 декабря 2020
<b>Задолженность по краткосрочным кредитам</b>						
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г. Ростове-на-Дону	Руб.	Фиксированная	12,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Аржанова Д.А., Гинера Е. Л.	1 335 808	1 847 322
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	Фиксированная	11,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Аржанова Д.А., Гинера Е.Л., залог акций ООО «Гарантэнерго», залог акций ООО «ТНС Холдинг»	749 381	745 592
АО АКБ «Новикомбанк»	Руб.	Плавающая	9,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Аржанова Д.А.	697 889	695 038
АО «Россельхозбанк»	Руб.	Фиксированная	8,1%	Поручительство Аржанова Д.А., Гинера Е. Л.	-	1 000 000
<b>Текущая часть долгосрочных кредитов</b>					<b>522 571</b>	<b>610 226</b>
<b>Итого задолженность по краткосрочным кредитам</b>					<b>3 305 649</b>	<b>4 898 178</b>
Плюс:						
Текущая часть обязательств по аренде					-	16 414
<b>Итого</b>					<b>3 305 649</b>	<b>4 914 592</b>

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

По состоянию на 30 июня 2021 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 3 305 649 тыс. руб., соответствующие кредитные договоры по которой содержат ограничительные условия в отношении консолидированной отчетности Группы компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»). Данные ограничительные условия были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами.

**9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2021	31 декабря 2020
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 209 937	1 528 557
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 016 585	2 421 527
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	365 032	416 512
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	76 828	124 128
	<b>4 668 382</b>	<b>4 490 724</b>
Задолженность по оплате труда	63 411	86 257
Задолженность по выплате дивидендов	1 132	1 065
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по претензиям	68 948	93 306
Прочая кредиторская задолженность	118 678	24 284
	<b>187 626</b>	<b>117 590</b>
<b>Авансы полученные</b>	<b>772 439</b>	<b>849 043</b>
	<b>772 439</b>	<b>849 043</b>
<b>Итого</b>	<b>5 692 990</b>	<b>5 544 679</b>

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



**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<b>Кредиторская задолженность по налогам</b>	<b>30 июня 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Налог на добавленную стоимость	158 290	277 662
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	17 016	15 222
Налог на доходы физических лиц	5 886	6 078
Прочие налоги	2 690	2 738
<b>Итого</b>	<b>183 882</b>	<b>301 700</b>

**10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за период, закончившийся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, включает в себя следующее:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>
Текущий налог на прибыль	(30 684)	(36 744)
Корректировки в отношении прошлых лет	34 449	-
Отложенный налог на прибыль	(30 299)	(24 482)
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(26 534)</b>	<b>(61 226)</b>

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021</b>		<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>	
		<b>%</b>		<b>%</b>
Прибыль до налогообложения	324 320	100	241 034	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(64 864)	(20)	(48 207)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Корректировки в отношении прошлых лет	34 449	11	-	-
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	3 881	1	(13 019)	(5)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(26 534)</b>	<b>(8)</b>	<b>(61 226)</b>	<b>(25)</b>

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

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

**11. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021</b>	<b>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	13 587 991	12 444 484
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	10 861 585	9 724 523
Услуги по управлению	309 886	320 679
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	338 414	344 665
Реклама	91 146	47 108
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	98 945	99 301
Услуги по снятию показателей приборов учета	22 908	104 188
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	88 272	81 397
Почтовые расходы	44 879	48 269
Операционная аренда	32 618	16 935
Налоги, кроме налога на прибыль	10 476	22 012
Амортизация основных средств	20 633	26 151
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	25 710	19 379
Материальные затраты	20 737	19 778
Коммунальные платежи	14 019	13 484
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	4 885	4 904
Амортизация нематериальных активов	11 470	13 496

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Услуги по ограничению режима энергопотребления	25 681	9 369
Услуги связи и коммуникации	10 099	10 134
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	8 916	3 925
Охрана	3 612	3 300
Командировочные и представительские расходы	5	450
Страхование	1 077	490
Прочее	8 020	6 582
<b>Итого</b>	<b>25 641 984</b>	<b>23 385 003</b>

**12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	209 935	176 141
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	2 056
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 598	3 736
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	622	1 396
Прибыль от выбытия основных средств	-	505
Прочие доходы	11 610	2 062
<b>Итого</b>	<b>225 765</b>	<b>185 896</b>

**13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	67 199	141 014
Списание безнадежных долгов	25 917	13 022
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	-	25 000
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	93 354	120 251
Прочие	4 850	3 816
<b>Итого</b>	<b>191 320</b>	<b>303 103</b>

**14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Доходы от реструктуризации дебиторской задолженности	17 325	14 175
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	16 805	13 802
Прочие финансовые доходы	261	-
<b>Итого</b>	<b>34 391</b>	<b>27 977</b>

**15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	243 765	320 747
Прочие финансовые расходы	-	43 580
<b>Итого</b>	<b>243 765</b>	<b>364 327</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

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

**16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

**Основные категории финансовых инструментов**

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2021	31 декабря 2020
<b>Финансовые активы по справедливой стоимости</b>		
Инвестиции в долевые инструменты	771 337	769 648
<b>Итого</b>	<b>771 337</b>	<b>769 648</b>
<b>Финансовые активы по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 279 402	6 129 150
Денежные средства и их эквиваленты	166 863	620 090
<b>Итого</b>	<b>5 446 265</b>	<b>6 749 240</b>
	<b>6 217 602</b>	<b>7 518 888</b>

Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2021	31 декабря 2020
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Задолженность по аренде	-	41 941
Кредиты и займы полученные	3 305 649	4 898 178
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 856 008	4 608 314
<b>Итого</b>	<b>8 161 657</b>	<b>9 548 433</b>

**Учетные классификации и справедливая стоимость**

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

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

**Налогообложение**

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

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

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

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

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

иными причинами (целями делового характера). В настоящее время складывается практика применения положений, направленных на недопущение получения необоснованной налоговой экономии, дополнительно установленных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые органы стремятся активно применять указанные концепции (правила) при оспаривании позиций налогоплательщиков в судебных налоговых спорах, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в дальнейшем.

По мнению руководства Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). Несмотря на это руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство Группы не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

***Разногласия с сетевыми компаниями***

По состоянию на 30 июня 2021 года у Группы существуют разногласия с АО «Донэнерго» и ПАО «Россети Юга» за услуги по передаче электроэнергии населению и приравненных к ним потребителям. По мнению руководства Группы данные разногласия не могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы. В связи с этим по состоянию на 30 июня 2021 года руководство Группы не видит оснований для начисления обязательств по указанным разногласиям.

***Поручительства***

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии (поручительства) как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуются выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только предприятиям, находящимся под общим контролем. По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанной стороны в сумме 1 380 000 тыс. руб. и 1 492 500 тыс. руб. соответственно. Группа несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними предприятиями Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

По состоянию на 30 июня 2021 года были нарушены финансовые ограничительные условия по консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО ГК «ТНС энерго», и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. До момента подписания данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности банк не требовал досрочного погашения указанных обязательств. По оценке руководства Группы риск неисполнения обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств и планов рефинансирования.

В 2017 году Группа выдала Независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» («принципал») по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 30 июня 2021 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной промежуточной сокращенной отчетности материнской компании и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, составляет 152 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком: 1 412 000 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2021 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей отсутствует.

***Судебные разбирательства***

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

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

соответствующие резервы.

**Прочие риски**

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

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

Контролирующим акционером (материнской компанией) Группы является Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»). У Группы отсутствует конечная контролирующая сторона.

В рамках своей хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции со связанными сторонами. Информация о данных операциях представлена ниже.

**Операции с ключевыми руководящими сотрудниками**

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 23 810 тыс. руб. и 39 583 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

**Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»**

<i>Операции</i>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	1 193	1 284
Прочие товары, работы и услуги	1 480	1 567
Прочие доходы	10 043	14 720
<b>Итого</b>	<b>12 716</b>	<b>17 571</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	309 618	320 478
Прочие работы, услуги	231	200
<b>Итого</b>	<b>309 849</b>	<b>320 678</b>
<b>Сальдо расчетов</b>	<b>30 июня 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	106 021	128 791
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 482	55 305
Авансы выданные	642 177	895 718
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45	45

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

**Операции с прочими связанными сторонами**

<i>Операции</i>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021</b>	<b>6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	114	-
Прочие товары, работы и услуги	37	-
Прочие доходы	7 177	-
<b>Итого</b>	<b>7 328</b>	<b>-</b>

**ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

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

**Приобретение**

Прочие работы, услуги	6 035	-
<b>Итого</b>	<b>6 035</b>	<b>-</b>

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>30 июня 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	419 232	419 232
Резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности	(419 232)	(419 232)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	702 256	694 069
Резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности	(673 134)	(673 134)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 143	-
Поручительства выданные*	1 380 000	1 492 500

\*номинальные суммы

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.