

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

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2018 год**

В тысячах российских рублей, если не указано иное

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 г.

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 г., 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: ПАО «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

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 г.

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 г.

Основание прекращения наименования: Решение годового Общего собрания акционеров ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 26.05.2015 г. (протокол годового Общего собрания акционеров № 1-15 от 28.05.2015 г.) 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.

Доля рынка, контролируемая ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в Ростовской области в 2018 году, составила 84,51%, количество обслуживаемых ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» потребителей по состоянию на 01.01.2019 составляет

1 659 020 в том числе: бытовых абонентов – 1 593 758, юридических лиц – 65 262

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 2017 года составила 1 594 человек, на 31 декабря 2018 года 1 356 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 г.

Сведения об аудиторе

Аудитором Общества в 2018 г. являлись:

- ООО «АФ АУДИТИНФОРМ-ЭЛЕКТРОСТАЛЬ» - аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по российским стандартам бухгалтерского учета за 2018 г.;

- АО «КПМГ» - аудит финансовой отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2018 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 04.05.2011 г. № 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, 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 31.12.2018:

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

Лютиков Роман Алексеевич	1977
Федоров Тимофей Валериевич	1978
Рожков Виталий Александрович	1975

- 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 открытого акционерного общества «Энергосбыт Ростовэнерго» 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 01.03.2018 по 31.12.2018 осуществлялся Генеральным директором Щуровым Борисом Владимировичем.

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

ФИО	Год рождения
Шишкин Андрей Иванович (председатель)	1972
Соколова Анна Сергеевна	1976
Потапкин Иван Сергеевич	1988
Шевелева Ирина Анатольевна	1985
Чернышева Вероника Анатольевна	1967

Служба внутреннего контроля и внутреннего аудита за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента отсутствует, функции внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью исполняет бухгалтерия Общества.

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 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.

Сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 2 491 791 тыс. кВт.ч. на сумму 7 257 292 тыс. руб.

Для сравнения в 2017 году отгружено электроэнергии 12 418 425 тыс. кВт.ч. на сумму 47 614 397 тыс. руб. (без НДС), в том числе по собственным потребителям отгружено 9 809 889 тыс. кВт.ч. на сумму 40 337 136 тыс. руб., сетевым предприятиям в целях компенсации потерь отгружено 2 608 536 тыс. кВт.ч. на сумму 7 277 262 тыс. руб. По регулируемому тарифу отгружено 3 937 495 тыс. кВт.ч. на сумму 11 785 248 тыс. руб., по свободной (нерегулируемой) цене 5 872 394 тыс. кВт.ч. на сумму 28 551 888 тыс. руб.

Покупка электроэнергии

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.

Для сравнения в 2017 году объем покупки электроэнергии (ОРЭ и РРЭ) составил 12 862 541 тыс.кВтч. на сумму 14 597 648 тыс.руб.

Объем продажи электроэнергии на ОРЭ (РСВ и БР) составил 184 676 тыс.кВтч. на сумму 175 247 тыс.руб.

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.

Для сравнения в 2017 году объем покупки мощности составил 3 031 МВт на сумму 10 910 665 тыс.руб., в том числе с ОРЭ 3 021 МВт на сумму 10 828 157 тыс.руб.

В 2017 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 2018 году являются:

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

Исполнение инвестиционной программы за 2018 год.

Фактический вклад инвестиций составил 53 305,7 тыс. руб., которые были направлены на приобретение основных средств. Планируемые затраты составляли 81 356,1 тыс. руб.

Фактические затраты за 2017 г. составили 83 486,9 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 31.12.2018г. 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 2018 г.:

1. В арбитражные суды ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» к должникам – юридическим лицам предъявлено исков – 2 385 шт. на сумму 3 499 919, 85 тыс. руб., в том числе штрафные санкции – 279 244, 38 тыс. руб.

2. В суды общей юрисдикции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» предъявлено исков – 21 276 шт. на сумму 199 820, 65 тыс. руб., в том числе штрафные санкции – 11 463, 20 тыс. руб.

3. В арбитражный суд ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» подано 41 требование о признании должников несостоятельными (банкротами), 242 требований о включении требований Общества в реестр требований кредиторов должника, а также 1 жалоба на действия арбитражных управляющих.

4. Предъявлено контрагентами исков к ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» - 244 шт. на сумму 557 186, 00 тыс. руб., в том числе штрафные санкции – 297 792, 23 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 электроэнергии;
- 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 так же 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 2018 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 продажной 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 44 Кт 41.

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

- покупки электроэнергии и мощности по регулируемым договорам;
- покупки электроэнергии и мощности по договорам комиссии на рынке на сутки вперед;
- покупки электроэнергии и мощности по договорам на балансирующем рынке, 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

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы:

- расходы по приобретению лицензий
- компьютерные программы
- расходы на страхование
- иные

Срок списания каждого из этих видов расходов определять приказами предприятия, составленными в момент возникновения расходов. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на расходы равными долями в течение срока, к которому они относятся.

Расходы по договору добровольного медицинского страхования признаются равномерно в течение всего срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Затраты на производство

Учет расходов по реализации товаров, электрической энергии и мощности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», осуществляет на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Учет расходов по прочим видам деятельности осуществляется на балансовом счете 20 «Основное 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» по субсчетам «Электрическая энергия» и «Мощность». Затраты по абонентной плате и биржевым сборам товарных бирж, услугам по передаче электрической энергии по сетям, Системного Оператора по обеспечению системной надежности, по услугам организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» по субсчетам: «АбонПлата Мосэнергобиржа», «Биржевой сбор», «Оплата услуг ЗАО «ЦФР», «Услуги ОАО «АТС», «Услуги по транзиту».

Административно-управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Количество купленной электроэнергии в результате всех операций по покупке и продаже на оптовом рынке электроэнергии будет отличаться от показаний измерительных приборов на величину потерь. Подтверждением того, что разница между количеством купленной и количеством потребленной электроэнергии является величиной технологических потерь при транспортировке, будет «Отчет о результатах расчетов объемов и стоимости электрической энергии на оптовом рынке». Объем электроэнергии, равный объему потерь списывается на счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы на нужды аппарата управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (административно-управленческие расходы, содержание управленческого персонала, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы) отражаются на счете 44 "Расходы на продажу".

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» кредитуется 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. Цены на работы и услуги нерегулируемых видов деятельности устанавливаются договорные (рыночные), но не ниже затрат на их исполнение.

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 и относятся на финансовые результаты.

Резерв по сомнительным долгам в ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» создается в соответствии с Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н. При этом резерв формируется ежеквартально по результатам инвентаризации дебиторской задолженности покупателей за поставленную электроэнергию.

Списание дебиторской задолженности за поставленную электроэнергию производится в соответствии с п. 4.6.6 настоящего положения за счет ранее сформированного резерва.

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

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

При неисполнении покупателем обязательства, связанного с поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты товаров (работ, услуг)

признается наиболее ранняя из следующих дат: день истечения указанного срока исковой давности; день списания дебиторской задолженности.

Расчеты по арендной плате за землю ведутся на балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных договором.

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 признаются в бухгалтерском учете Общества в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место.

Прочими доходами являются:

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящихся на счете ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно;

поступления в возмещение причиненных убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

прочие доходы.

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплаченные ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

расходы, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, переданные безвозмездно;

возмещение причиненных ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» убытков;

убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы.

расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, культурно-просветительных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;

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 2018 год приказом № 494 от 29.12.2017г.

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 2019г.

В учетную политику на 2019 год Общество вносит следующие изменения:

1. В отчете о финансовых результатах в составе себестоимости проданной электрической энергии (мощности) учитываются плата за приобретенную на оптовом и розничном рынке электрическую энергию, а также как необходимое условие закупки электрической энергии - мощность.

В составе коммерческих расходов учитываются плата за 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 ОРЭ и т.п.

Управленческие (административные) расходы также отражаются в составе коммерческих расходов. Выплаты работникам, установленные коллективным и трудовыми договорами, являющиеся для Общества обязательными к исполнению, и соответственно входящими в систему оплаты труда, отражаются в составе коммерческих расходов.

2. В бухгалтерском балансе НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность». НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, отражается Обществом в составе прочей кредиторской задолженности.

3. В составе расходов будущих учитываются расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые в виде фиксированного разового платежа. Иные расходы (на страхование, предоплата по лизинговым платежам и долгосрочным услугам по аренде, подписку и т.п.) подлежат признанию в составе дебиторской задолженности.

Не относятся к расходам будущих периодов и подлежат единовременному признанию в составе расходов расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности в случае, если их срок полезного использования не превышает 1 года или же, если их срок полезного использования превышает 1 год, однако размер является не существенным и составляет менее 500 000 руб.

4. На конец каждого квартала при создании оценочного обязательства по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков работникам величина предстоящих расходов на оплату отпусков по каждому сотруднику увеличивается на сумму

страховых взносов, рассчитанных с использованием формулы, учитывающей размер процентной ставки в зависимости от величины базы для расчета страховых взносов.

Если в результате проведенной инвентаризации будет выявлено, что сумма ранее начисленного оценочного обязательства превышает сумму оценочного обязательства на оплату отпусков по результатам инвентаризации, излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется.

5. В отчете о финансовых результатах прочие расходы показываются свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения Общества.

Начиная с отчетности за 2019 год Общество применяет ПБУ 18/02 в новой редакции

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 2018г.) отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 626 720 тыс. руб. и 614 229 тыс. руб. на 31.12.2017г. и 31.12.2018г. соответственно.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в 2018г. произошло за счет приобретения и ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств, дооборудования объектов основных средств. В течение 2018г. введено в эксплуатацию и произведено дооборудование основных средств на сумму 33 062 тыс. руб., из них:

- здания, сооружения на сумму 5 893 тыс. руб.;
- машины и оборудование на сумму 304 тыс. руб.;
- транспортные средства на сумму 12 845 тыс. руб.;
- офисное оборудование на сумму 9 006 тыс. руб.;
- земельные участки на сумму 4 929 тыс. руб.;
- другие виды ос на сумму 85 тыс. руб.

За 2018г. Обществом списана первоначальная стоимость выбывших основных средств в сумме 5 109 тыс. руб., из них:

- машины и оборудование на сумму 3 782 тыс. руб.;
- офисное оборудование на сумму 434 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 860 тыс. руб.;
- другие виды ос на сумму 33 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 г. накопленная амортизация составляла 253 743 тыс. руб., за 2018г. начислено амортизации в бухгалтерском учете 45 553 тыс. руб., списано амортизации по причине выбытия основных средств на сумму 5 109 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. накопленная амортизация, отраженная в бухгалтерском учете Общества, составила 294 187 тыс. руб.

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

Наименование группы основных средств	тыс. руб.	
	Остаточная стоимость на 31.12.2017 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2018 г.
Здания	464 548	450 154
Земельные участки	95 337	100 266
Сооружения	1 595	1 414
Машины и оборудование, офисное оборудование	46 247	36 826
Транспортные средства	13 921	22 389
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 620	454
Прочие	3 452	2 726
Основные средства всего:	626 720	614 229

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 результатов)

По состоянию на 31.12.2018г. составляют:

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило	Выбыло(погашено) первоначальная стоимость	тыс. руб.
					Первоначальная стоимость на конец года
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2018	55 037	2 560	3 152	54 445

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы Общества по состоянию на 31.12.2017г. составили 1 380 тыс. руб. и на 31.12.2018 г. составили 20 478 тыс. руб.

Изменения на 19 099 тыс. руб. отражены в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»

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 2018г.) отражена стоимость объектов незавершенного строительства и долгосрочные расходы будущих периодов.

наименование	Сумма (тыс. руб.)
1.Незавершенное строительство:	
Жилая комната	453
Гараж	217
Здание (Ростовская обл.. г. Таганрог, ул. Пальмиро Тольятти, д. 28-в)	17 720
Информационная система персональных данных (работы по модернизации)	4 741
2.Долгосрочные расходы будущих периодов	2 877
итого	26 008

Основные формы расчетов за выполненные работы - денежные.

В течение 2018г. в составе «Незавершенное строительство» произошли следующие изменения:

	тыс. руб.
Сальдо на 01.01.2018 г.	2 888
Поступило всего, в т.ч.	53 305
- по осуществлению капитальных вложений в отчетном периоде.	53 305
Выбыло всего, в т.ч.	33 062
- введено в эксплуатацию объектов основных средств	33 062
- продано объектов	0
Сальдо на 31.12.2018г.	23 131

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 3 082 тыс. руб. и 8 113 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. соответственно. В составе запасов учитываются материально-производственные запасы и краткосрочные расходы будущих периодов.

Движение материально-производственных запасов в 2018г. тыс. руб.

Наименование	на 01.01.2018г.	Приобретено	Использовано	на 31.12.2018 г.
Материалы всего	4 381	64 765	66 483	2 663
Топливо, ГСМ для автотранспорта	103	13 211	13 226	88
Запасные части	285	1 747	1 487	545
Прочие материалы	3 993	49 807	51 770	2 030

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2017 г. и на 31.12.2018 г. не создавался.

Краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2018 г. составляют 419 тыс. руб.

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

На 31.12.2017г. сальдо балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составляло 1 485 тыс. руб., на 31.12.2018 г. показатель строки 1220 бухгалтерского баланса составил 542 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 2018 года (с учетом ретроспективы пересчета остатков на сумму 418 465 тыс.руб. по делу о налоговой проверке Общества за 2013-2014гг) составила 10 376 605 тыс. руб., на конец года дебиторская задолженность равна 10 028 325 тыс. руб.

По структуре дебиторская задолженность состоит из:

1) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в сумме 8 254 657 тыс. руб.;

2) авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в сумме 66 596 тыс. руб.;

3) прочей дебиторской задолженности в сумме 1 707 072 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за электроэнергию ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на начало 2018 года составляла 7 963 972 тыс. руб., к концу года она уменьшилась и составила 7 335 156 тыс. руб. в том числе задолженность АО «Донэнерго» 377 821 тыс. руб., ПАО «МРСК Юга» 273 933 тыс. руб.

Динамика дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общества

тыс. руб.

№ п/п	Наименование групп потребителей	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 г.	Динамика дебиторской задолженности
	ВСЕГО	7 963 972	7 335 156	-628 816
1.	Собственные потребители	5 419 291	6 306 453	887 162
1.1	Промышленность	746 922	483 976	-262 946
1.2	Бюджет	321 230	359 087	37 857
1.3	Энергоснабжающие организации (ЭСО)	395 094	1 022 672	627 577
1.4	Сельхозпроизводители	60 745	33 505	-27 241
1.5	Предприятия водоснабжения	1 392 853	1 558 295	165 442
1.6	Прочие потребители	533 116	629 008	95 892
1.7	Население	804 958	888 979	84 020
1.8	Приравненные к населению	1 164 372	1 330 933	166 562

2.	Сетевые организации (электроэнергия в целях компенсации потерь)	2 544 681	1 028 703	-1 515 979
----	---	-----------	-----------	------------

Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на 31.12.2018 года составляла 1 302 927 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 383 426 тыс. руб.

2) По состоянию на 01.01.2018 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 111 024 тыс. руб., за 2018 год она уменьшилась на 44 428 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 г. сумма авансов, выданных Обществом поставщикам и подрядчикам, составила 66 596 тыс. руб.

3) Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2018 г. составляла 446 018 тыс. руб., в течение отчетного периода она уменьшилась на 438 285 тыс. руб. Дебиторская задолженность Общества по расчетам по налогам и сборам с государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2018 г. составила 7 733 тыс. руб.

4) Дебиторская задолженность прочих дебиторов на 31.12.2018 г. составила 1 699 339 тыс. руб.

Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

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

По состоянию на 31.12.2018 г. по строке 1240 отражены Финансовые вложения».

тыс.руб			
Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Первоначальная стоимость на конец года
Предоставленные займы	2018	82 865	0
Итого финансовых вложений			0

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

Остаток денежных средств ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в кассе в течение всего 2018г. был в пределах лимитов остатка денежных средств, на 01.01.2018 г. в кассе Общества было 1 663 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 1 560 тыс. руб.

Остатки средств на расчетных счетах Общества на 31.12.2018г. – 184 421 тыс. руб. При этом остаток средств на специальных («транзитных») счетах в банках составил 464 тыс. руб.

Сумма денежных документов (марки, путевки и т.п.) на 01.01.2018г. составляла 611 тыс. руб., на 31.12.2018г. – 362 тыс. руб.

На 01.01.2018 г. сумма денежных средств в пути («Переводы в пути») составила 98 тыс. руб., а на 31.12.2018 г. – 42 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2018г. задолженность по данной статье баланса увеличилась тыс.руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2017 г.	Задолженность на 31.12.2018 г.
Итого прочие оборотные активы	1 221	1 228

4.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2018 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 31.12.2018г. 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 31.12.2018г. составляет 9 055 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2018 г. (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) составила 410 475 тыс. руб., в том числе, прибыль 2018 года составляет 110 044 тыс. руб.

Распределение прибыли за 2018 год будет утверждено Годовым общим собранием акционеров.

Дивиденды

Внеочередным собранием акционеров ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (протокол № 1-18 от 15.03.2018г.) было принято решение о распределении прибыли прошлых лет на выплату дивидендов в сумме 227 640,3 тыс. рублей.

В соответствии с Постановлением арбитражного суда кассационной инстанции Северо-Кавказского округа от 7 декабря 2018г. по делу по налоговой проверке ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2013-2014гг. Обществом была начислена недоимка по налогам в сумме 418 464 502 рубля, в том числе: по НДС в сумме 190 562 884 рубля, по налогу на прибыль в сумме 227 901 618 рублей, пени и штрафы в сумме 71 487 453 рубля.

В бухгалтерском учете за 2018г. Общество отразило сумму налогов (418 465 тыс. руб.) согласно ПБУ-22/2010 ("Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности") как исправление существенной ошибки за проверенный период 2013-2014гг. с применением 84 счета учета нераспределенной прибыли и ретроспективным пересчетом остатков нераспределенной прибыли.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2018г. сумма недоимки по налогам 418 465 тыс. руб. отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2016г., 31.12.2017.

Сумма пени и штрафов 71 487 тыс. руб. отражена в расходах по строке 2400 «Прочее» в Отчете о финансовых результатах за 2018г.

4.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые обязательства Общества за 2018г. увеличились и на 31.12.2018 г. составили 198 883 тыс. руб. (по сравнению с началом года на 69 483 тыс. руб.). Разница между данными бухгалтерского и налогового учета сформирована по основным средствам Общества сумме 567 тыс. руб., по резерву по сомнительным долгам в сумме 68 916 тыс. руб.

Изменения на 69 483 тыс. руб. отражены в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств».

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 31.12.2018 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 31.12.2018г. заемные средства ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» составили 5 002 943 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017г. задолженность Общества по кредитам и займам составляла 5 195 082 тыс. руб.

Информация о действующих в 2018 году кредитных договорах и договорах займа:

Вид кредитного договора	Срок окончания действия договора	Сумма задолженности, в тыс. руб. (на 31.12.18г.)
Торговое финансирование с использованием непокрытых аккредитивов	08.06.2019	1 750 000
кредитная линия	09.06.2019	1 650 000

кредитная линия	31.12.2019	600 000
кредитная линия	22.05.2021	1 002 943 (в т.ч. задолженность по процентам 2 943 тыс. руб.)
кредитная линия	01.09.2021	0
кредитная линия	01.09.2021	0
Всего остаток задолженности по кредитам на 31.12.2018 г.		5 002 943

Задолженность Общества перед кредиторами по уплате процентов по указанным выше договорам на 31.12.2018г. составила 2 943 тыс. руб. Данная задолженность обусловлена условиями договоров.

В бухгалтерской отчетности Общества займы и кредиты отражены с учетом причитающихся на отчетные даты процентов.

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 2018г. составляла 5 332 397 тыс. руб., к концу года она составила 5 104 865 тыс. руб.

По структуре кредиторская задолженность состоит из:

1) кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

На начало 2018г. кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками составляла 4 627 900 тыс. руб., за отчетный период произошло уменьшение задолженности на 312 678 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2018г. кредиторская задолженность Общества составила 4 315 222 тыс. руб., в том числе задолженность перед:

ОАО «Донэнерго» в сумме 1 394 040 тыс. руб.,

ПАО «МРСК Юга» в сумме 1 185 369 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2018г. наибольший удельный вес составляет задолженность перед поставщиками электрической электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках электроэнергии и мощности в размере 1 659 497 тыс. руб., в том числе задолженность перед:

- АО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 269 131 тыс. руб.,

- ООО «Башкирская генерирующая компания» в сумме 19 655 тыс. руб.,

- ПАО «РусГидро» в сумме 169 088 тыс. руб.,

- ПАО «ОГК-2» в сумме 354 644 тыс. руб.,

- ПАО «Т Плюс» в сумме 35 031 тыс. руб.,

- ОАО «ЦФР» г. Москва в сумме 414 296 тыс. руб.,

- ООО «Шахтинская ГТС» в сумме 40 190 тыс. руб.,
- АО «Интер РАО-Электрогенерация» в сумме 61 431 тыс. руб.
- ООО «Волгодонская тепловая генерация» в сумме 52 004 тыс. руб.,
- ПАО «Мосэнерго» в сумме 24 838 тыс. руб.

Задолженность обусловлена условиями договора.

2) авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности.

На 01.01.2018 сумма авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составляла 563 984 тыс. руб. (без НДС), за отчетный год произошло увеличение суммы полученных авансов на 96 650 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2018 г. сумма авансов, полученных от потребителей электроэнергии и мощности, составила 660 634 тыс. руб. (без НДС).

3) кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам.

На 01.01.2018 кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составляла 36 339 тыс. руб., за 2018 год сумма кредиторской задолженности уменьшилась на 8 187 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2018 г. кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и перед внебюджетными фондами составила 28 152 тыс. руб. Задолженность является текущей и будет оплачена в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Задолженность перед федеральным бюджетом составила 9 952 тыс. руб., Задолженность перед внебюджетными фондами на 31.12.2018 г. составила 18 200 тыс. руб.

4) задолженность перед персоналом по оплате труда.

На начало 2018 года сумма задолженности перед персоналом по оплате труда составляла 28 056 тыс. руб., на конец года задолженность увеличилась на 8 831 тыс. руб. и к концу отчетного периода задолженности Общества перед персоналом по оплате труда составила 36 887 тыс. руб., задолженность является текущей.

5) прочей кредиторской задолженности.

На 01.01.2018 г. сумма прочей кредиторской задолженности составляла 76 118 тыс. руб., в течение года она уменьшилась на 12 148 тыс. руб. и к концу отчетного периода прочая кредиторская задолженность Общества составила 63 970 тыс. руб.

Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2017 г.	Остаток на 31.12.2018 г.
Оценочные обязательства всего:	2 796	4 118
в т.ч. - Неиспользованные отпуска	2 796	4 118

4.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

По состоянию 31.12.2018г. у Общества числятся следующие арендованные основные средства (нежилые помещения, земельный участок, прочие) на сумму 42 928 тыс. руб.

Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов

В 2018г. списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов составляет 301 784 тыс. руб., в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам 290 797 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)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Полученные – всего	8 386 241	5 269 676
В том числе:	1 650 000	823 466
поручительство юридического лица		
поручительство физического лица	6 671 240	4 389 913
Прочее	65 001	56 297
Выданные - всего	3 653 188	4 436 128
В том числе:	3 653 188	4 268 128
поручительство юридического лица		
Прочие выданные обязательства	0	168 000

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 2018 г. составила 50 247 160 тыс. руб. (в 2017г. – 47 873 150 тыс. руб.), по сравнению с 2017 годом общая величина выручки выросла на 2 374 010 тыс. руб. В том числе выручка по основному виду деятельности в 2018 году – за реализованные электроэнергию и мощность в размере 50 211 261 тыс. руб. (в 2017г. – 47 789 644 тыс. руб.).

В 2018г. себестоимость проданных товаров, работ и услуг ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 26 272 474 тыс. руб., (в 2017г. себестоимость составляла 25 529 928 тыс. руб.).

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

Валовая прибыль Общества, полученная в 2018г. увеличилась по сравнению с 2017г. на 1 631 464 тыс. руб. и составила 23 974 686 тыс. руб.

Коммерческие расходы ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в 2018 году составили 22 531 208 тыс. руб., что на 1 313 033 тыс. руб. больше коммерческих расходов 2017 года (21 218 175 тыс. руб.).

Основные статьи затрат:

тыс.руб.			
п/п	Наименование	2018 год	2017 год
1	Заработная плата и страховые взносы	738 695	940 901
2	Аренда помещений, земли, транспорта, основных средств	64 814	30 140
3	Ремонт, амортизация, содержание и эксплуатация основных средств (собственных и находящихся в аренде)	62 515	63 158
4	Канцелярские, типографические и почтово-телеграфные расходы, услуги связи и интернета, информационные и прочие услуги	53 502	40 965
5	Себестоимость передачи электроэнергии	20 188 691	18 865 852
6	Прочие расходы	1 422 991	1 277 159
ИТОГО		22 531 208	21 218 175

Прибыль от продаж в 2018г. составила 1 443 478 тыс. руб., что в 1,28 раза больше аналогичного показателя за 2017г. (1 125 047 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 5 603 тыс. руб. по сравнению с предыдущим периодом и составили в 2018 году – 28 855тыс. руб. (строка 2320 Отчета о финансовых результатах).

Проценты за использование кредитных ресурсов составили в 2018г. – 608 164 тыс. руб., в 2017г. – 578 772 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

Прочие доходы:

тыс.руб.

Наименование доходов	2018г.	2017г.
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	334 497	365 250
Операции с ценными бумагами (векселя)	0	1 000
Штрафы, пени, государственная пошлина	691 850	617 957
Доходы от реализации основных средств, прочих внеоборотных активов	118	464
Прочие доходы	827 992	835 780
Итого	1 854 457	1 820 451

Прочие расходы:		тыс.руб.
Наименование расходов	2018г.	2017г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	525 753	436 745
Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	2 908	3 262
Списание дебиторской задолженности	10 988	14 521
Штрафы, пени, неустойки, суммы, взысканные по решению суда, государственная пошлина	398 279	305 157
Операции с ценными бумагами	0	1 000
Услуги кредитных организаций	78 980	86 133
Юридические услуги	3 951	22 029
Оценочные обязательства по отпускам	65 895	78 916
Страховые взносы	11 427	17 789
Прочие расходы	1 361 451	1 189 806
Итого	2 459 632	2 155 358

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

Прибыль до налогообложения в 2018г. сформирована в размере 258 994 тыс. руб., в 2017г. она составила 245 827 тыс. руб. Увеличение прибыли составило 13 167 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль составила 37 983 тыс. руб.

Результатом деятельности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2018г. стало получение чистой прибыли в сумме 110 044 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя 2017г. на 40 138 тыс. руб. (в 2017г. –150 182тыс. руб.).

тыс.руб.			
№ строк	Наименование статьи	Отчет о финансовых результатах за 2018 г.	Отчет о финансовых результатах за 2017 г.
2340	Прочие доходы	1 854 457	1 820 451
2350	Прочие расходы	(2 459 632)	(2 155 358)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	258 994	245 827
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	51 799	49 166
2450	Отложенные налоговые активы	19 099	(354)
2430	Отложенные налоговые обязательства	(69 483)	(56 804)

2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	36 568	22 440
2410	Текущий налог на прибыль	37 983	(14 448)
2460	Прочие в т.ч.	60 583	(24 039)
	Налог на прибыль по перерасчетам за прошлые периоды	(7 790)	248
	Аналогичные платежи (пени по налогам и сборам, доначисленные по актам налоговых проверок, штрафы)	68 373	(24 287)
2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	110 044	150 182

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	2018 год (показатель*20%)	2017 год (показатель*20%)
Постоянные разницы всего, в том числе	36 568	22 440
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	104 154	95 640
<i>выплаты социального характера работникам</i>	582	573
<i>Пени, штрафы, неустойки, возмещение убытков</i>	375	37
<i>убытки прошлых лет</i>	67 167	87 349
<i>прочие</i>	36 030	7 681
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	67 586	73 200
<i>доходы прошлых лет</i>	66 898	73 200
<i>прочие</i>	688	
Временные налогооблагаемые разницы всего, в том числе	(69 483)	(56 804)
Разницы в амортизации	-706	-339
Разницы в расходах будущих периодов	139	
Разницы в резерве по сомнительным долгам	-68 916	-56 465
Временные вычитаемые разницы всего, в том числе	19 099	(354)
<i>разницы в амортизации</i>	-521	-8
Разницы в расходах будущих периодов	129	-346
Разницы в резерве по сомнительным долгам	19 491	

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	2018 г.
Чистая прибыль за отчетный период, тыс.руб.	110 044
Размер прибыли в соответствии с Уставом Общества, тыс.руб. (в соответствии с п. 7.2. ст. 7 Устава Общества)	11 004,4
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.	99 039,6
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	9 047 948 222
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,01

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	2018 г.
Чистая прибыль за отчетный период, тыс.руб.	110 044
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.	0,012

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 29.04.2008 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	Авров Роман Владимирович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
2	Афанасьева София Анатольевна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
3	Афанасьев Сергей Борисович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
4	Ефимова Елена Николаевна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
5	Щуров Борис Владимирович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	21.06.2018 01.03.2018	0	0
6	Жукова Дарья Владимировна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
7	Публичное акционерное общество	127006, г. Москва, пер. Настасьинский,	Лицо имеет право распоряжаться более	29.05.2013	91.5021	97.17

	Группа компаний "ТНС энерго"	д. 4, корп.1	<p>чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества</p> <p>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество</p>	<p>29.05.2013</p> <p>29.05.2013</p>		
8	Публичное акционерное общество "ТНС энерго Марий Эл"	424019, Российская Федерация, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Йывана Кырли, д. 21В	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.08.2012	3.1888	0
9	Публичное акционерное общество "ТНС энерго Ярославль"	Российская Федерация, г. Ярославль, пр. Ленина, д.21б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.08.2012	0	0
10	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	0	0
11	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	0.00925	0
12	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
13	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
14	Публичное акционерное общество "ТНС энерго Кубань"	350000, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Гимназическая, д. 55/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.08.2012	0	0

15	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	0	0
16	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
17	Евсеевкова Елена Владимировна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
18	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
19	Лютиков Роман Алексеевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
20	Федоров Тимофей Валерьевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
21	Рожков Виталий Александрович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	0	0
22	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

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	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 Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.07.2013 29.05.2013 29.05.2013	-	-	94,7	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 Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.07.2013 29.05.2013 29.05.2013	10.07.2018	-	91.5021	97.17
Было	Публичное акционерное общество "ТНС энерго Марий Эл"	424019, Российская Федерация, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Йывана Кырли, д. 21В	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.08.2012	-	-	0	0
Стало	Публичное акционерное общество	424019, Российская Федерация, Республика Марий	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.08.2012	18.07.2018	-	3.1888	0

	"ТНС энерго Марий Эл"	Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Йывана Кырли, д. 21В	общество					
Было	Гребенщиков Александр Александрович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество		21.06.2017	21.06.2018	0	0
Стало	Лютиков Роман Алексеевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	-	-	0	0
Было	Борисова Оксана Алексеевна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2017	-	21.06.2018	0	0
Стало	Федоров Тимофей Валерьевич	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018	-	-	0	0
Было	Авилова Светлана Михайловна	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2017	-	21.06.2018	0	0
Стало	Рожков Виталий Александрович	Согласие физического лица не получено	Член Совета директоров акционерного общества	21.06.2018			0	0
Было	-	-	-	-	-	-	-	-
Стало	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
Было	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	0

<i>Стало</i>	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	-	-	0.00925	0
<i>Было</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Стало</i>	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

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	Сумма без НДС (тыс.руб.)
ПАО ГК «ТНС энерго»	Электроэнергия	6 758
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда помещения	499
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда автотранспорта	2 254
ПАО ГК «ТНС энерго»	Аренда имущества	562
ПАО ГК «ТНС энерго»	Проценты по договору займа	3 084
ПАО ГК «ТНС энерго»	Начисление процентов по договору цессии	20 683
ПАО ГК «ТНС энерго»	Обучение	572
ООО Донреко	Электроэнергия	170 927
ООО Донреко	Вознаграждение за прием платежей	137
ООО Донреко	Аренда автотранспорта	1 054
ООО Донреко	Аренда имущества	4
ООО Донреко	Продажа ККТ	115
ТНС энерго Нижний Новгород	Проценты по договору займа	49

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	842 647
ИТОГО:	х	842 647

Прочие операции со связанными сторонами

1.ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» выступает поручителем за ПАО ГК «ТНС энерго» перед банком RCB Bank Ltd в рублях РФ;

2. ПАО ГК «ТНС энерго» выступает поручителем за ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» перед 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.

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу

тыс. руб.

		2017 г.	2018г.
	Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	131 484	77 738
1	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).	131 484	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. 2018г.

(свыше 10 млн. руб.)

№ п/п	№ дела	Истец	Ответчик	Сумма иска	Предмет спора
1	A53-40379/2017	ПАО "МРСК Юга"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	20 877 012,52	взыскание задолженности и пени
2	A53-2624/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	49 884 817,22	взыскание пени
3	A53-7079/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	18 811 520,87	взыскание пени
4	A53-9272/2018	ПАО "МРСК Юга"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	11 379 052,56	взыскание пени
5	A53-11322/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	19 579 450,58	взыскание пени
6	A53-17090/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	19 025 310,55	взыскание пени
7	A53-18307/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	11 660 883,95	взыскание пени
8	A53-14639/2018	ПАО "МРСК Юга"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	146 029 188,69	взыскание задолженности и пени

9	A53-22487/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	12 049 346,71	взыскание пени
10	A53-22204/2018	ПАО "МРСК Юга"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	16 086 313,51	взыскание задолженности и пени
11	A53-24644/2018	ПАО "МРСК Юга"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	53 520 423,94	взыскание задолженности и пени
12	A53-24623/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	17 994 135,62	взыскание пени
13	A53-27044/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	43 776 952,56	взыскание пени
14	A53-40642/2018	АО "Донэнерго"	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	17 549 885,07	взыскание задолженности и неосновательного обогащения

Информация о судебных спорах в отношении контрагентов ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по состоянию на 31.12.2018г.

(свыше 10 млн. руб.)

№ п/п	№ дела	Истец	Ответчик	Сумма иска	Предмет спора
1	A53-2326/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	АО "Донэнерго"	39 459 650,26	взыскание неосновательного обогащения и потери
2	A53-1237/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркаска	15 446 979,10	взыскание задолженности
3	A53-935/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	14 175 200,64	взыскание задолженности и пени
4	A53-3508/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	АО "Донэнерго"	70 971 834,32	взыскание процентов и пени (потери)
5	A53-2612/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	35 264 904,11	взыскание задолженности и пени
6	A53-5145/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркаска	16 762 919,65	взыскание задолженности
7	A53-3641/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	13 622 999,51	взыскание задолженности, пени и услуги отключения
8	A53-2528/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "РЭМЗ"	54 298 847,44	взыскание задолженности
9	A53-3366/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "Донреко"	31 673 216,57	взыскание задолженности
10	A53-6703/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ПАО "МРСК Юга"	11 965 167,14	взыскание пени (потери)
11	A53-6784/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление "Водоканал"	36 023 259,06	взыскание задолженности, пени и услуги отключения
12	A53-8436/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	32 252 006,27	взыскание задолженности, пени и услуги отключения
13	A53-7942/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркаска	18 058 185,94	взыскание задолженности

14	A53-7345/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	14 021 490,99	взыскание задолженности, пени и услуги отключения
15	A53-10228/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	11 234 900,65	взыскание задолженности, пени и услуги отключения
16	A53-12647/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ПАО "МРСК Юга"	28 459 692,17	взыскание задолженности и пени (потери)
17	A53-13845/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	31 194 176,92	взыскание задолженности и пени
18	A53-15467/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	30 309 923,10	взыскание задолженности и пени
19	A53-13843/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Тепловые сети"	16 821 599,63	взыскание задолженности
20	A53-13842/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркасска	32 863 093,80	взыскание задолженности
21	A53-13203/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	13 396 932,04	взыскание задолженности и пени
22	A53-18503/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "ЖЭУ-5"	10 689 521,37	взыскание задолженности и пени
23	A53-18861/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "Коммунальщик Дона"	18 783 486,40	взыскание задолженности и пени
24	A53-20078/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ФГБУ "ЦЖКУ Минобороны РФ"	30 140 569,18	взыскание задолженности и пени
25	A53-19948/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	33 916 418,81	взыскание задолженности и пени
26	A53-19947/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркасска	14 083 168,32	взыскание задолженности
27	A53-23619/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркасска	13 794 040,96	взыскание задолженности
28	A53-19958/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "ЖКХ Ленинского района"	10 060 079,29	взыскание задолженности и пени
29	A53-20550/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	16 812 205,09	взыскание задолженности и пени
30	A53-23612/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	16 624 077,44	взыскание задолженности и пен
31	A53-19946/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "Донреко"	15 414 482,40	взыскание задолженности
32	A53-27313/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	АО "Донэнерго"	123 064 263,98	взыскание задолженности и пени (небаланс)
33	A53-24065/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	36 010 003,23	взыскание задолженности и пени
34	A53-25525/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ПАО "МРСК Юга"	67 148 977,89	взыскание задолженности и пени (потери) (по непринятым актам безучетного потребления)

35	A53-24068/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "Донреко"	14 210 534,24	взыскание задолженности
36	A53-26052/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "Донреко"	14 997 766,12	взыскание задолженности и пени
37	A53-25567/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	10 049 221,58	взыскание задолженности и пени
38	A53-28693/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	36 785 820,45	взыскание задолженности и пени
39	A53-27696/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркасска	14 095 684,09	взыскание задолженности
40	A53-28692/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	10 389 264,62	взыскание задолженности и пени
41	A53-28520/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ООО "Донреко"	11 599 102,23	взыскание задолженности и пени
42	A53-34621/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	АО "Донэнерго"	57 642 006,32	взыскание задолженности (потери) и неосновательного обогащения
43	A53-34752/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ПАО "МРСК Юга"	22 071 165,92	взыскание пени (потери)
44	A53-34098/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	39 049 895,97	взыскание задолженности и пени
45	A53-33054/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ПАО "МРСК Юга"	11 734 387,80	взыскание неосновательного обогащения (потери)
46	A53-32292/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркасска	14 046 868,84	взыскание задолженности
47	A53-32073/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	ГУП РО "УРСВ"	10 174 940,53	взыскание задолженности и пени
48	A53-36977/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	36 567 669,20	взыскание задолженности и пени
49	A53-35514/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркасска	14 270 285,00	взыскание задолженности
50	A53-40484/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Управление Водоканал"	34 711 308,69	взыскание задолженности и пени
51	A53-41053/2018	ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	МУП "Горводоканал" г. Новочеркасска	28 821 010,14	взыскание задолженности

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 2019 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 2019 году.

**Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

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




Жукова Д.В.

Зарубенко И.В.

