



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНСЭнерго»  
127006, Российская Федерация, г. Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1  
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088  
E-mail: [info@tns-e.ru](mailto:info@tns-e.ru). Сайт: [www.tns-e.ru](http://www.tns-e.ru)

**ПАО «ТНС ЭНЕРГО ВОРОНЕЖ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА  
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНСэнерго»  
127006, Российская Федерация, г. Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1  
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088  
E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

## СОДЕРЖАНИЕ

### Страница

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-4
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9-25



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

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

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «ТНС энерго Воронеж»

### ***Вступление***

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Воронеж» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2019 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### ***Объем обзорной проверки***

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

### ***Основание для выражения вывода с оговоркой***

Как указано в примечании 20, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей

Проверяемое лицо: ПАО «ТНС энерго Воронеж»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1043600070458.

Воронеж, Россия

Аудиторская организация, АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ входящих в ассоциацию KPMG International Coöperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203



ПАО «ТНС энерго Воронеж»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2014 году. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2015, 2016, 2017, 2018 годах и в течение шести месяцев 2019 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 12 «Налог на прибыль», (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Разъяснения КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Компания должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого обязательства. Руководство Компании провело оценку обязательств по состоянию на 30 июня 2019 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2018 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов на указанные даты может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность не было определено.

#### **Вывод с оговоркой**

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Климанова Л.В.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

29 августа 2019 года

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	30 июня 2019 (неаудированные данные)	31 декабря 2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	178 342	187 601
Нематериальные активы		7 464	6 974
Долгосрочные инвестиции и займы выданные	6	459 685	182 052
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	769 746	553 061
		<b>1 415 237</b>	<b>929 688</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		2 029	2 231
Займы выданные	6	183 943	238 361
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	7	91 098	47 237
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	33 688	33 617
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2 784 478	2 774 200
Денежные средства и их эквиваленты	8	25 599	180 427
		<b>3 120 835</b>	<b>3 276 073</b>
		<b>4 536 072</b>	<b>4 205 761</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	9	29 947	29 947
Резервы в составе собственного капитала		(14 725)	77
Нераспределенная прибыль		268 098	57 961
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>283 320</b>	<b>87 985</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	325 000	-
Отложенные налоговые обязательства		12 896	21 941
		<b>337 896</b>	<b>21 941</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	11	977 782	1 033 981
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	2 708 285	2 857 501
Резервы	20	174 003	164 073
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	-
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	12	54 786	70 280
		<b>3 914 856</b>	<b>4 095 835</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 252 752</b>	<b>4 117 776</b>
		<b>4 536 072</b>	<b>4 205 761</b>


 Севергин Е.М.

 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор  
 «29» августа 2019 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-25, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)
Выручка		12 440 213	12 031 502
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		1 729 177	1 724 247
Операционные расходы	14	(13 846 798)	(13 293 470)
Прибыль/(Убыток) от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	7	14 663	(49 179)
Прочие доходы	15	88 814	49 898
Прочие расходы	16	(147 016)	(71 885)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>279 053</b>	<b>391 113</b>
Финансовые доходы	17	35 145	38 034
Финансовые расходы	18	(59 330)	(156 236)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(24 185)</b>	<b>(118 202)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>254 868</b>	<b>272 911</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(44 731)	(64 479)
<b>Прибыль за период</b>		<b>210 137</b>	<b>208 432</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>210 137</b>	<b>208 432</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, – чистое изменение справедливой стоимости			
		(18 502)	(775)
Соответствующий налог на прибыль		3 700	155
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>195 335</b>	<b>207 812</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	10	2,81	2,78



Севергин Е.М.

 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор  
 «29» августа 2019 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-25, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
<b>Остаток на 31 декабря 2017 года согласно отчетности за предыдущий период</b>		29 947	(58)	739	139 853	170 481
<b>Влияние изменений учетной политики</b>		-	-	-	(49 103)	(49 103)
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)		-	-	-	(49 103)	(49 103)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2018 года</b>		-	-	-	90 750	121 378
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>		29 947	(58)	739	90 750	121 378
<b>Общий совокупный доход за период</b>		-	-	(620)	208 432	207 812
Прибыль за период		-	-	-	208 432	208 432
Прочий совокупный убыток		-	-	(620)	-	(620)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости		-	-	(620)	-	(620)
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</b>		-	-	-	(110 812)	(110 812)
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога		-	-	-	(8 571)	(8 571)
Дивиденды		-	-	-	(102 241)	(102 241)
<b>Остаток на 30 июня 2018 года</b>		29 947	(58)	119	188 370	218 378
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>		29 947	-	77	57 961	87 985
<b>Общий совокупный доход за период</b>		-	-	(14 802)	210 137	195 335
Прибыль за период		-	-	-	210 137	210 137
Прочий совокупный убыток		-	-	(14 802)	-	(14 802)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости		-	-	(14 802)	-	(14 802)
<b>Остаток на 30 июня 2019 года</b>		29 947	-	(14 725)	268 098	283 320



Севергин Е.М.  
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор  
 «29» августа 2019 года

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные данные)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)
<b>Операционная деятельность</b>		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	12 658 394	12 388 044
НДС, полученный от покупателей	2 513 370	2 229 847
Пени, штрафы, неустойки полученные	51 101	41 076
Прочие поступления	129 549	10 095
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	(12 370 244)	(12 196 036)
НДС, уплаченный поставщикам	(2 453 232)	(2 186 837)
Оплата работникам	(235 091)	(228 137)
Платежи в бюджетную систему РФ (НДС)	(122 130)	(105 240)
Благотворительность	(36 000)	(30 800)
Прочие выплаты	(32 866)	(87 417)
<b>Поток денежных средств, использованных в операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль</b>	<b>102 851</b>	<b>(165 405)</b>
Проценты уплаченные	(58 562)	(54 485)
Налог на прибыль уплаченный	(93 938)	(101 540)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности</b>	<b>(49 649)</b>	<b>(321 430)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(4 462)	(861)
Поступления от реализации основных средств	700	-
Проценты полученные	20 875	47 845
Выдача займов	-	(70 000)
Погашение займов выданных	79 800	170 000
Приобретение инвестиций	(500 500)	-
<b>Чистый поток денежных средств, (использованных в) от инвестиционной деятельности</b>	<b>(403 587)</b>	<b>146 984</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Привлечение кредитов и займов	2 897 000	2 773 098
Погашение кредитов и займов	(2 597 000)	(2 889 164)
Погашение обязательств по аренде	(1 558)	(3 207)
Дивиденды уплаченные	(34)	(99 470)
<b>Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности</b>	<b>298 408</b>	<b>(218 743)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(154 828)</b>	<b>(393 189)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>180 427</b>	<b>481 210</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>8</b>	<b>88 021</b>


 Севергия Е.М.

 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор  
 «29» августа 2019 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-25, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**

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

---

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Воронеж», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Воронеж» (далее – Общество), было образовано в 2004 году в результате реорганизации ОАО «Воронежэнерго» в рамках реформирования электроэнергетического комплекса Воронежской области.

Общество зарегистрировано по адресу: 394029, Российская Федерация, г. Воронеж, ул. Меркулова, д. 7А.

Конечной контролирующей стороной Общества до июля 2017 года являлся г-н Аржанов Дмитрий Александрович. В июле 2017 года г-н Гинер Е. Л. приобрел 25% акций ПАО ГК «ТНС энерго» и начиная с указанной даты г-н Аржанов Д.А. более не является конечной контролирующей стороной Общества. Общество не имеет конечной контролирующей стороны.

Основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Воронежской области Российской Федерации. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

В I полугодии 2019 г. в состав Общества входят четыре участка по работе с бытовыми потребителями в г. Воронеже, четыре территориальных отделения, расположенные в крупных городах Воронежской области: Борисоглебское, Калачеевское, Лискинское, Семилукское, и 33 участка.

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

Акции ПАО «ТНС энерго Воронеж» обращаются на бирже ПАО «Московская биржа».

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

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

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

### **2.1. Заявление о соответствии МСФО**

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 года. Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация не содержит всех раскрытий, которые должны быть включены в полный комплект годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»), и поэтому должна рассматриваться в совокупности с финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**

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

---

**2.2. База определения стоимости**

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

**2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

**2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Общества, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

**3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату (политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в Примечании 13).

Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

Общество начало применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (см. пункт 3.1) с 1 января 2019 года.

**3.1 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Для арендодателей правила учета в целом сохранились – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

МСФО (IFRS) 16 заменил существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

**Определение аренды**

Раньше, на дату заключения договора Общество определяло, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Общество оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды. Согласно МСФО (IFRS) 16 договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Учитывая указанные ниже упрощения практического характера при ретроспективном применении настоящего стандарта в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17, его применение не оказало влияния на финансовое положение Общества:

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**

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

- Общество не применяло требования нового стандарта в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- Общество не применяло требования нового стандарта в отношении договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

Общество будет признавать арендные платежи по указанным выше договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока договоров аренды.

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

В отношении некоторых договоров аренды, в которых Общество является арендатором, Общество применило суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Общество считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Общество определило, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Обществу в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно 11 месяцев), когда Общество имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Общества о продлении аренды, Общество определило, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре (11 месяцев).

#### **4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ**

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

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

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

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

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	184 842	19 720	77 716	47 133	-	3 499	332 910
Поступление	-	-	-	-	254	-	254
Ввод в эксплуатацию	-	-	254	-	(254)	-	-
Выбытие	-	(1)	(232)	(2 162)	-	(9)	(2 404)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года	184 842	19 719	77 738	44 971	-	3 490	330 760
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	(29 016)	(17 991)	(59 456)	(35 782)	-	(3 064)	(145 309)
Амортизация за период	(2 223)	(240)	(4 947)	(2 051)	-	(52)	(9 513)
Выбытие	-	1	232	2 162	-	9	2 404
Накопленная амортизация на 30 июня 2019 года	(31 239)	(18 230)	(64 171)	(35 671)	-	(3 107)	(152 418)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	155 826	1 729	18 260	11 351	-	435	187 601
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	153 603	1 489	13 567	9 300	-	383	178 342

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	166 729	21 272	74 261	47 133	-	3 655	313 050
Поступление	-	-	-	-	800	-	800
Ввод в эксплуатацию	-	4	-	-	(4)	-	-
Выбытие	-	(235)	(878)	-	-	(36)	(1 149)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года	166 729	21 041	73 383	47 133	796	3 619	312 701
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	(25 236)	(19 573)	(55 679)	(30 572)	-	(3 095)	(134 155)
Амортизация за период	(2 861)	(262)	(5 017)	(2 879)	-	(67)	(11 086)
Выбытие	-	208	878	-	-	36	1 122
Накопленная амортизация на 30 июня 2018 года	(28 097)	(19 627)	(59 818)	(33 451)	-	(3 126)	(144 119)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	141 493	1 699	18 582	16 561	-	560	178 895
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	138 632	1 414	13 565	13 682	796	493	168 582

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**6. ИНВЕСТИЦИИ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

<b>Долгосрочные инвестиции и займы выданные</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Инвестиции в долевые инструменты	302 985	3 152
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	156 700	178 900
<b>Итого</b>	<b>459 685</b>	<b>182 052</b>

<b>Краткосрочные займы выданные</b>	<b>30 июня 2018</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	183 943	238 361
<b>Итого</b>	<b>183 943</b>	<b>238 361</b>

В течение 6 месяцев 2019 года был осуществлен переход права собственности на ценные бумаги по договору купли-продажи ценных бумаг (обыкновенные и привилегированные акции сбытовых компаний ПАО «Группа компаний «ТНС энерго», эффективная доля участия в сбытовых компаниях менее 10%) на общую сумму 318 334 тыс. руб. Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа».

В соответствии с договором уступки прав требования (цессии) в марте 2018 года Общество приняло право требования к ООО «ТНС энерго Пенза» по денежным обязательствам перед ПАО ГК «ТНС энерго», возникшим из договора займа на общую сумму 245 646 тыс. руб. Право требования перешло на тех же условиях, которые существовали у ПАО ГК «ТНС энерго» по отношению к должнику. Займ номинирован в рублях и выдан по ставке 11,7% годовых на срок более 12 месяцев. Указанный займ подлежит погашению 19 мая 2021 года. По условиям договора проценты погашаются ежеквартально, 15 числа последнего месяца квартала, последний платеж - в день истечения срока договора.

Займы номинированы в рублях и выданы по ставке от 11,7% до 12% годовых. Краткосрочные займы выданы на срок менее 12 месяцев или на срок, превышающий 12 месяцев, но подлежат погашению в году, следующем за отчетным.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости.

**7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<b>Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	271 297	313 554
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(2 051)	(3 493)
<b>Итого</b>	<b>269 246</b>	<b>310 061</b>

<b>Авансы выданные</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Авансы под приобретение долевых инструментов	500 500	243 000
<b>Итого</b>	<b>500 500</b>	<b>243 000</b>
<b>Итого</b>	<b>769 746</b>	<b>553 061</b>

В составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 30 июня 2019 года отражена дебиторская задолженность за электроэнергию сроком погашения до 30 сентября 2022 года, в соответствии с соглашением о рассрочке по оплате суммы задолженности за поставленную электроэнергию. Данная задолженность была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 11,88 % по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности была отражена в составе финансовых расходов.

В составе долгосрочных авансов, выданных на 30 июня 2019 года отражен аванс под приобретение долевых инструментов (акций сбытовых компаний) в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг. Переход права собственности к Обществу на ценные бумаги происходит в момент внесения соответствующей записи в системе ведения реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента и после перечисления окончательной оплаты в июле 2019 года.

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	2 107 655	1 757 530
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(117 588)	(123 287)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	306 645	540 057
Резерв под обесценение дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	(29 598)	(42 572)
Прочая дебиторская задолженность	293 543	401 811
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(23 169)	(17 717)
	<b>2 537 488</b>	<b>2 515 822</b>

Авансы выданные	30 июня 2019	31 декабря 2018
Авансы поставщикам	246 990	258 378
	<b>246 990</b>	<b>258 378</b>
<b>Итого</b>	<b>2 784 478</b>	<b>2 774 200</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
непросроченная	1 969 627	2 059 030
менее месяца	181 041	188 745
от 1 до 3 месяцев	141 280	101 600
от 3 до 6 месяцев	104 934	61 933
от 6 до 12 месяцев	139 961	165 147
более 12 месяцев	382 383	357 427
<b>Итого</b>	<b>2 919 226</b>	<b>2 933 882</b>

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

Торговая дебиторская задолженность / нетто	30 июня 2018	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	1 977 009	1 627 095
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	10 048	6 165
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	3 010	983
<b>Итого</b>	<b>1 990 067</b>	<b>1 634 243</b>

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	30 июня 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	91 098	47 237
<b>Итого</b>	<b>91 098</b>	<b>47 237</b>

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

<b>Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
НДС к возмещению	32 666	32 103
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	674	1 207
Дебиторская задолженность по прочим налогам	348	307
<b>Итого</b>	<b>33 688</b>	<b>33 617</b>

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	24 200	56 389
Денежные средства на депозитных счетах в банках	541	123 554
Денежные средства в кассе	858	484
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>25 599</b>	<b>180 427</b>

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства, на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже ВВ+ по оценке агентств АКРА и Эксперт-РА.

Денежные средства на депозитных счетах в банках на 30 июня 2019 года представлены депозитом по ставке 7,8% годовых с правом досрочного возврата по требованию.

Денежные средства на депозитных счетах в банках на 31 декабря 2018 года представлены депозитом по ставке 5,39-8% годовых с правом досрочного возврата по требованию.

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

**9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**
**Акционерный капитал**

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,4 руб. каждая:

- обыкновенные акции 56 151 024 штуки на общую сумму 22 460 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А 18 716 678 штук на общую сумму 7 487 тыс. руб. по номинальной стоимости.

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

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

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

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Распределение прибыли**

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 253 109 тыс. руб. (неаудировано) и 168 203 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

В 1 полугодии 2019 года общим собранием акционеров Общества решение о распределении чистой прибыли по результатам 2018 финансового года не принято.

В 2018 году в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества было объявлено о выплате дивидендов по результатам 2017 финансового года, в том числе:

- по обыкновенным акциям – в размере 76 680 тыс. руб. (1,3656828 руб. на одну обыкновенную акцию),
- по привилегированным акциям – в размере 25 561 тыс. руб. (1,3656828 руб. на одну привилегированную акцию).

**10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Расчет базовой прибыли на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 210 137 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 74 868 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные и привилегированные акции, имеющие разводняющий эффект.

Расчет базовой прибыли на акцию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций в размере 208 432 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 74 865 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные и привилегированные акции, имеющие разводняющий эффект.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Прибыль за период, причитающаяся владельцам акций	210 137	208 432
<b>Прибыль за период, использованный для расчета прибыли на акцию</b>	<b>210 137</b>	<b>208 432</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	74 868	74 865
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>2,81</b>	<b>2,78</b>

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
ПАО Банк ВТБ	Руб.	11,7%	поручительства компаний группы, поручительство Аржанова Д.А.	400 000	-
				<b>400 000</b>	-
Задолженность по процентам к уплате	Руб.	-	-	-	-
<i>Минус:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой				(75 000)	-
<b>Итого</b>				<b>325 000</b>	-

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с фиксированной процентной ставкой

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
ПАО Банк ВТБ	Руб.	12,5%	поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Аржанова Д.А., Гинера Е.Л.	-	100 000
АО «СМГ Банк»	Руб.	11%	поручительство Аржанова Д.А.	-	300 000
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	11,5%	Без обеспечения	400 000	200 000
Филиал АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) в г. Самаре	Руб.	11,1%	поручительство Аржанова Д.А.	500 000	400 000
				<b>900 000</b>	<b>1 000 000</b>
Задолженность по процентам к уплате	Руб.	-	-	2 172	1 973
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой				75 000	-
Текущая часть обязательств по аренде				610	2 008
<b>Итого</b>				<b>977 782</b>	<b>1 003 981</b>

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В июне 2019 года Общество совместно с другими сбытовыми компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго» заключило кредитное соглашение с ПАО Банк ВТБ на получение кредитного лимита в сумме 500 млн. рублей с целью приобретения акций у ПАО ГК «ТНС энерго». Сумма кредита по состоянию на 30 июня 2019 года составила 400 млн. рублей со сроком погашения по графику до 30 июня 2021 года.

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

В течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	588 334	789 445
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	1 459 379	1 194 186
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	168 385	229 011
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	24 344	28 327
	<b>2 240 442</b>	<b>2 240 969</b>
Задолженность по оплате труда	42 649	54 628
Задолженность по выплате дивидендов	11 214	11 249
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность по претензиям	4 291	7 293
Прочая кредиторская задолженность	46 552	25 013
	<b>50 843</b>	<b>32 306</b>
<b>Авансы полученные</b>		
Авансы по реализации электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	363 137	518 349
Авансы по реализации потерь электроэнергии электросетевым компаниям	-	-
Прочие авансы полученные	-	-
	<b>363 137</b>	<b>518 349</b>
<b>Итого</b>	<b>2 708 285</b>	<b>2 857 501</b>

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

<b>Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Налог на добавленную стоимость	40 428	59 076
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	10 358	9 309
Налог на доходы физических лиц	2 725	708
Прочие налоги	1 275	1 187
<b>Итого</b>	<b>54 786</b>	<b>70 280</b>

**13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 30 июня 2018, включает в себя следующее:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</b>
Текущий налог на прибыль	(50 075)	(67 141)
Отложенный налог на прибыль	5 344	2 662
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(44 731)</b>	<b>(64 479)</b>

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	254 868	100	272 911	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(50 973)	(20)	(54 582)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	6 242	2,4	(9 897)	(3,6)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(44 731)</b>	<b>(17,6)</b>	<b>(64 479)</b>	<b>(23,6)</b>

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

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

**14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	7 846 760	7 240 079
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	5 383 168	5 485 963
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	178 569	162 719
Услуги управляющей компании	144 464	180 511
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	56 893	47 263
Услуги по снятию показателей приборов учета	50 878	37 418
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	47 300	47 251
Реклама	45 334	191
Почтовые расходы	22 174	23 875
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	12 262	12 420
Материальные затраты	12 189	12 574
Амортизация основных средств	9 513	11 086
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	7 046	6 944
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	5 317	4 100
Услуги связи и коммуникации	4 763	5 074
Операционная аренда	4 375	5 018
Амортизация нематериальных активов	3 092	2 715
Налоги, кроме налога на прибыль	2 580	2 285
Охрана	1 710	1 555
Страхование	735	1 364
Командировочные и представительские расходы	415	330
Коммунальные платежи	319	242
Услуги по ограничению режима энергопотребления	283	8
Прочие операционные расходы	6 659	2 485
<b>Итого</b>	<b>13 846 798</b>	<b>13 293 470</b>

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	76 465	40 293
Восстановление резервов при изменении оценок	2 305	29
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	2 052	6 323
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	890	1 000
Прибыль от выбытия основных средств	700	-
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	698	1 254
Прочие доходы	5 704	999
<b>Итого</b>	<b>88 814</b>	<b>49 898</b>

**16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Корректировка стоимости услуг по договору управления	71 895	-
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	36 187	26 506
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	36 000	30 800
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 343	701
Убытки от выбытия основных средств	-	27
Прочие расходы	1 591	13 851
<b>Итого</b>	<b>147 016</b>	<b>71 885</b>

**17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Процентные доходы по займам выданным	14 324	20 463
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	11 088	5 975
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	9 733	11 596
<b>Итого</b>	<b>35 145</b>	<b>38 034</b>

**18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Процентные расходы по банковским кредитам	59 170	54 035
Процентные расходы по финансовой аренде	-	657
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	-	100 415
Прочие финансовые расходы	160	1 129
<b>Итого</b>	<b>59 330</b>	<b>156 236</b>

ПАО «ТНС энерго Воронеж»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

### Основные категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

<b>Финансовые активы</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>		
Инвестиции в долевые инструменты	302 985	3 152
Прочие финансовые активы	500 500	243 000
	<b>803 485</b>	<b>246 152</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 806 734	2 825 883
Займы выданные	340 643	417 261
Денежные средства и их эквиваленты	25 599	180 427
<b>Итого</b>	<b>3 976 461</b>	<b>3 669 723</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Задолженность по финансовой аренде	610	2 008
Кредиты и займы полученные	1 302 172	1 001 973
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 291 285	2 273 275
<b>Итого</b>	<b>3 594 067</b>	<b>3 277 256</b>

## 20. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

### Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества, за исключением тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

В 2015-2016 годах в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении Общества получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 32 024 тыс. руб., по НДС – 28 822 тыс. руб., пени и штрафы – 2 541 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2015, 2016, 2017 и 2018 годах и в течение шести месяцев 2019 года. Соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

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

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

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**

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

последующих периодов на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

По состоянию на 30 июня 2019 года дело находится на рассмотрении в Арбитражном суде Воронежской области. На момент подписания финансовой отчетности рассмотрение дела не завершено. Общество оценивает вероятность снятия разногласий в суде в пользу Общества, как высокую.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Общества, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

**Поручительства**

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

Политика Общества предусматривает предоставление финансовых гарантий только предприятиям, находящимся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество выступало поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 3 280 401 тыс. рублей перед RCB Bank Ltd солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго». 25 июня 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» произвело полную добровольную предоплату непогашенной суммы кредита. Таким образом, по состоянию на 30 июня 2019 года обязательства заемщика в соответствии с условиями кредитного соглашения были полностью выполнены, а текущая задолженность перед RCB Bank Ltd полностью погашена.

По состоянию на 30 июня 2019 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств материнской компании и связанных сторон в сумме 3 070 391 тыс. руб. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

**Резервы**

Информация об остатках и о движении резервов, признанных в настоящей финансовой отчетности, представлена ниже в таблице:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Остаток на начало года	164 073	129 192
Начисление резерва	34 789	28 497
Восстановление резерва при изменении оценок	(2 305)	(29)
Использование резерва при признании обязательства	(22 554)	(18 585)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>174 003</b>	<b>139 075</b>

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма резервов включает в себя резерв в отношении судебного разбирательства с налоговым органом по выездной налоговой проверке за 2014 год, резерв в отношении расчетов с сетевой компанией за оказанные услуги по передаче электроэнергии, а также резервы в отношении штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров. По состоянию на 30 июня 2018 года сумма резервов включает в себя резерв в отношении расчетов с сетевой компанией за оказанные услуги по передаче электроэнергии, а также резервы в отношении штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров.

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**
**Отношения контроля**

Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

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

**Операции с ключевыми руководящими сотрудниками**

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 39 364 тыс. рублей и 40 170 тыс. рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

Иных существенных операций с ключевыми руководящими сотрудниками не осуществлялось.

**Операции с ПАО «ГК «ТНС энерго»**

<i>Операции</i>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</b>
<b>Реализация</b>		
Прочие работы и услуги	1 044	1 044
<b>Итого</b>	<b>1 044</b>	<b>1 044</b>
<b>Приобретение</b>		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	144 464	180 511
Корректировка стоимости услуг по договору управления	71 894	-
Прочие работы и услуги	-	293
<b>Итого</b>	<b>216 358</b>	<b>180 804</b>
Погашение займов выданных	(50 000)	(245 646)
Проценты к получению	1 355	7 447
Погашение процентов к получению	(1 678)	-

<i>Сальдо расчетов</i>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	500 500	-
Задолженность по займам выданным	115 474	165 797
Торговая и прочая дебиторская задолженность	101 834	96 153
Авансы выданные	239 138	245 163

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имело выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств материнской компании в размере 3 280 401 тыс.руб. По состоянию на 30 июня 2019 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств материнской компании в сумме 153 000 тыс. руб. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года Обществом не выдавались займы ПАО ГК «ТНС энерго».

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года ПАО ГК «ТНС энерго» не выдавало займы Обществу.

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

**ПАО «ТНС энерго Воронеж»**
**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)**
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*
**Операции с прочими связанными сторонами**

Прочие связанные стороны включают в себя компании под общим контролем.

<b>Операции</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</b>
<b>Реализация</b>		
Электроэнергия	1 993	11 443
<b>Итого</b>	<b>1 993</b>	<b>11 443</b>
<b>Приобретение</b>		
Прочие работы и услуги	50 878	27 788
<b>Итого</b>	<b>50 878</b>	<b>27 788</b>
Займы, выданные за период	-	70 000
Принято право требования по денежным обязательствам, возникшим из договора займа	-	245 646
Погашение займов выданных	(29 800)	(170 000)
Начисление резервов под обесценение дебиторской задолженности	(3)	-
Проценты начисленные	12 969	13 016
Проценты уплаченные	(9 464)	(36 249)
<b>Сальдо расчетов</b>		
	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Задолженность по займам выданным	225 169	251 464
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 505	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(3)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 642)	(17 293)
Авансы полученные	-	(345)

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество не имело выданных поручительств по обязательствам связанных сторон. По состоянию на 30 июня 2019 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 2 917 391 тыс. руб. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Обществом не выдавались займы прочим связанным сторонам. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года прочим связанным сторонам Обществом выдавались займы в рублях по ставке 12%.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года прочие связанные стороны не выдавали займы Обществу.

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

**Операции со сторонами, оказывающими существенное влияние на Общество**

<b>Операции</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</b>
<b>Приобретение</b>		
Прочие работы и услуги	3 152	-
<b>Итого</b>	<b>3 152</b>	<b>-</b>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года сторонам, оказывающим существенное влияние на Общество, не выдавались займы в рублях.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года стороны, оказывающие существенное влияние на Общество, не выдавали займы Обществу.



ПАО «ТНС энерго Воронеж»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные, за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

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

---

*Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства*

С 22 февраля 2019 значительное влияние государства на Общество прекращено в связи со снижением эффективной доли участия государства в капитале материнской компании.

**22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

В июле 2019 года было подписано кредитное соглашение с «Банк ВТБ» (ПАО). Лимит задолженности по указанному соглашению составляет 600 000 тыс. руб.

В августе 2019 года был подписан кредитный договор с ПАО «Промсвязьбанк». Лимит задолженности по указанному договору составляет 300 000 тыс. руб.