



127051, г. Москва, Большой Сухаревский переулок, д.19, стр.2
Тел.: +7 (495) 950-85-15, факс: +7 (495) 632-94-82
info@tns-s.ru www.tns-s.ru

ПАО «ТНС ЭНЕРГО ЯРОСЛАВЛЬ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ
ДАННЫЕ)**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-5
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10-28



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 Ярославль»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Ярославль» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2019 года, соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к 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.

Проверяемое лицо: ПАО «ТНС энерго Ярославль».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1057601050011.

Ярославль, Россия

Аудиторская организация АО «КПМГ» компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации член сети независимых фирм КПМГ входящих в ассоциацию KPMG International Coöperatieve ("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



Основание для выражения вывода с оговоркой

Во втором полугодии 2018 года Компания признала в финансовой отчетности выручку от реализации электроэнергии в объеме, превышающем объемы закупленной электроэнергии и потерь. Связано это с тем, что при отражении данной выручки Компания не провела оценку вероятности того, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». По нашим оценкам в результате вышеизложенного выручка в финансовой отчетности Компании за 2018 год, а также соответствующие статьи отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года были завышены ориентировочно на сумму от 235 млн руб. до 278 млн руб. Определение точной суммы корректировки выручки является для нас практически неосуществимым. В промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2019 года, Компания отразила корректировку по уменьшению выручки от реализации электроэнергии за 2018 год на сумму 27 млн руб., таким образом нераспределенная прибыль и соответствующие статьи отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года были завышены ориентировочно на сумму от 208 млн. руб. до 251 млн. руб.

Как указано в примечании 21, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2014, 2015 и 2016 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2017 и 2018 годах и за шесть 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.



ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 3

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельств, изложенных 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.

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

29 августа 2019 года

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2019 (неаудированные данные)	31 декабря 2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	709 454	707 783
Нематериальные активы		7 424	5 334
Долгосрочные инвестиции и займы выданные	6	116 621	130 421
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	721 572	-
Отложенные налоговые активы		102 237	102 619
Прочие внеоборотные активы		-	345
		1 657 308	946 502
Оборотные активы			
Запасы		774	1 163
Займы выданные	6	229 620	218 334
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		130 624	79 964
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	196 773	206 291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	3 541 756	3 483 844
Денежные средства и их эквиваленты	8	30 376	107 003
		4 129 923	4 096 599
ИТОГО АКТИВЫ		5 787 231	5 043 101
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	21 651	21 651
Резервы в составе собственного капитала		(4 509)	(1 469)
(Накопленный убыток)/Нераспределенная прибыль		(32 954)	18 215
Итого собственный капитал		(15 812)	38 397
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	300 000	-
Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	12	-	334 949
		300 000	334 949
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 931 697	1 800 850
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	3 413 437	2 553 784
Резервы	21	147 927	304 591
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	12	9 980	10 530
		5 503 041	4 669 755
Итого обязательства		5 803 041	5 004 704
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 787 231	5 043 101

Николаевский О.В.

Заместитель генерального директора ПАО «ТНС энерго Ярославль» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

29 августа 2019 года



Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-28, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)
	Прим.		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потреби- телям и прочая выручка		8 108 258	8 296 780
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компани- ями		1 120 281	1 325 763
Операционные расходы	14	(9 144 605)	(9 011 536)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по дого- вору	7	(171 420)	(170 926)
Прочие доходы	15	360 419	59 285
Прочие расходы	16	(202 968)	(408 474)
Операционная прибыль		69 965	90 892
Финансовые доходы	17	14 064	18 277
Финансовые расходы	18	(145 226)	(195 181)
Чистые финансовые расходы		(131 162)	(176 904)
Убыток до налогообложения		(61 197)	(86 012)
Доход по налогу на прибыль	13	7 446	13 930
Убыток за период		(53 751)	(72 082)
Общий совокупный убыток за период		(53 751)	(72 082)
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифици- рованы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий со- вокупный доход, — чистое изменение справедливой стои- мости		(3 800)	(728)
Соответствующий налог на прибыль		760	146
Общий совокупный убыток за период		(56 791)	(72 664)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (в российских рублях)	10	(3,14)	(4,21)

Николаевский О.В.

Заместитель генерального директора ПАО «ТНС энерго Ярославль» / Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

29 августа 2019 года



Показатели промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассмат-
ривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-28, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточ-
ной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2018 и 1 января 2019 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	(Накопленный убыток)/ Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 01 января 2018 года	21 651	(666)	296	57 904	79 185
Общий совокупный убыток за год	-	-	(582)	(72 082)	(72 664)
Убыток за период	-	-	-	(72 082)	(72 082)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	-	(582)	-	(582)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	666	-	-	666
Остаток на 30 июня 2018 года	21 651	-	(286)	(14 178)	7 187
Остаток на 01 января 2019 года	21 651	-	(1 469)	18 215	38 377
Общий совокупный убыток за период	-	-	(3 040)	(53 751)	(56 791)
Убыток за период	-	-	-	(53 751)	(53 751)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	-	(3 040)	-	(3040)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	2 582	2 582
Остаток на 30 июня 2019 года	21 651	-	(4 509)	(32 954)	(15 812)

Николаевский О.В.

Заместитель генерального директора ПАО «ТНС энерго Ярославль» / управляющий директор ПАО «ТНС энерго Ярославль»

29 августа 2019 года



Показатели промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-28, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2018 (неауди- рованные данные)
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), про- чей выручки и компенсации потерь (без НДС)		7 792 717	9 082 369
НДС, полученный от покупателей		1 519 299	1 635 101
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		31 548	43 588
Возврат переплаты по налогам		-	-
Прочие поступления		7 773	11 642
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)		(7 294 334)	(8 873 411)
Платежи в связи с оплатой труда работников и по страхо- вым взносам		(177 471)	(189 557)
Расходы на благотворительность		(10 000)	(5 000)
НДС, оплаченный поставщикам		(1 438 501)	(1 590 299)
НДС, уплаченный в бюджет		(59 936)	(128 001)
Оплата штрафов, пени, неустойки		(165 386)	(98 243)
Прочие платежи		(23 404)	(24 676)
Поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		182 305	(136 487)
Проценты уплаченные		(102 846)	(108 708)
Налог на прибыль уплаченный	13	(42 072)	(54 097)
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности		37 387	(299 292)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		-	508
Проценты полученные		9 779	3 601
Погашение займов выданных		3 000	45 000
Приобретение основных средств		(114 680)	(50 180)
Приобретение инвестиций		(430 297)	(43 731)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(532 198)	(44 802)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		2 310 000	1 650 000
Погашение кредитов и займов		(1 891 805)	(1 350 000)
Дивиденды уплаченные		(11)	(13)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		418 184	299 987
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(76 627)	(44 107)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		107 003	65 079
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	30 376	20 972

Николаевский О.В.
Заместитель генерального директора ПАО «ТНС энерго» – управляющий директор ПАО «ТНС энерго
Ярославль»
29 августа 2019 года



Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-28, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 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**

Открытое акционерное общество «Ярославская сбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «ЯСК» (далее – Общество), было образовано 11 января 2005 года в результате реорганизации ОАО «Ярэнерго» в рамках реформирования электроэнергетического комплекса Ярославской области.

На основании Решения общего собрания акционеров (Протокол ГОСА №1(20) от 08 июня 2015 года) Общество изменило наименование на Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Ярославль».

Общество зарегистрировано по адресу: 150003, Российская Федерация, г. Ярославль, пр-кт Ленина, д. 21б.

Общество не имеет каких-либо дочерних, зависимых или совместно контролируемых компаний.

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

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

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

1.3. Непрерывность деятельности

По итогам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года размер чистого убытка Общества составил 53 751 тыс. рублей, кроме того на 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 373 118 тыс. руб. Общество ожидает увеличения необходимой валовой выручки во втором полугодии 2019 года за счет увеличения доходов от сбытовой надбавки гарантирующего поставщика, которая неравномерно распределена между полугодиями 2019 года, а именно только 29% надбавки приходится на первое полугодие 2019 года и 71% на второе полугодие 2019 года. Общество планирует получить прибыль за 2019 год за счет выравнивания сбытовой надбавки во втором полугодии.

Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

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

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые потребовались бы, если бы Общество было не в состоянии продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего бизнеса, так как руководство Общества считает, что не существует существенной неопределенности в возможности Общества погашать свои краткосрочные обязательства в обозримом будущем, а также существенно улучшить свои финансовые результаты.

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 консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

2.2. База определения стоимости

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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 Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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:

- 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, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или

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

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.

окращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся
ые за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
не указано иное)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
	428 216	90 853	49 227	42 325	4 422	8 949	623 992
	-	124	-	-	41 099	-	41 223
	312	38 627-	-	-	(38 939)	-	-
	-	-	(24)	-	(3 477)	(214)	(3 715)
	428 528	129 604	49 203	42 325	3 105	8 735	661 500
	(56 825)	(44 458)	(33 368)	(26 106)	-	(6 469)	(167 226)
	(4 929)	(4 827)	(1 956)	(2 397)	-	(272)	(14 381)
	-	-	24	-	-	214	238
	(61 754)	(49 285)	(35 300)	(28 503)	-	(6 527)	(181 369)
2017 года	371 391	46 395	15 859	16 219	4 422	2 480	456 766
18 года	366 774	80 319	13 903	13 822	3 105	2 208	480 131
	432 073	360 499	59 436	41 179	5 699	7 120	906 006
	-	-	-	-	37 540	44	37 584
	-	39 689	-	-	(39 689)	-	-
	-	(463)	(444)	-	-	-	(907)
	432 073	399 725	58 992	41 179	3 550	7 164	942 683
	(66 228)	(59 679)	(37 550)	(30 031)	-	(4 735)	(198 223)
	(5 581)	(24 412)	(3 445)	(2 253)	-	(222)	(35 913)
	-	463	444	-	-	-	907
	(71 809)	(83 628)	(40 551)	(32 284)	-	(4957)	(233 229)
2018 года	365 845	300 820	21 886	11 148	5 699	2 385	707 783
19 года	360 264	316 097	18 441	8 895	3 550	2 207	709 454

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 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

В составе долгосрочных инвестиций по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года отражены акции материнской компании по справедливой стоимости в сумме 46 021 тыс. руб. и 49 821 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные займы выданные	30 июня 2019	31 декабря 2018
Инвестиции в долевыми финансовыми инструментами	46 021	49 821
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	70 600	80 600
Итого	116 621	130 421

В марте 2018 года Общество приобрело у ПАО ГК «ТНС энерго» право требования к ООО «ТНС Великий Новгород» по договору займа от 20 июня 2014 года № 3-06/3 со сроком погашения сентябрь 2019-май 2021 года. На сумму займа начисляются 11,7 процентов годовых. Проценты выплачиваются ежеквартально 15 числа последнего месяца квартала. Данный займ был переуступлен в счет погашения части задолженности ПАО ГК «ТНС энерго» по договору от 24 июля 2014 года № 15-14.

Краткосрочные займы выданные	30 июня 2019	31 декабря 2018
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке материнской компании	229 620	218 334
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 835	1 835
Резерв под обесценение займов выданных	(1 835)	(1 835)
Итого	229 620	218 334

Краткосрочные займы выданы на срок менее 12 месяцев, на сумму займов начисляются 12,0 процентов годовых.

На 30 июня 2019 года займы выданные не были обеспечены поручительствами связанных сторон и третьих лиц.

На 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года на все займы выданные создан соответствующий резерв под обесценение.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

	Шесть месяцев за- кончившихся 30 июня 2019	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2018
Обесценение займов выданных		
Остаток на начало периода	(1 835)	(1 835)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва при погашении задолженности	-	-
Остаток на конец периода	(1 835)	(1 835)

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	291 275	-
	291 275	-
Авансы выданные		
Авансы под долгосрочные финансовые вложения	430 297	-
	430 297	-
Итого	721 572	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	3 966 612	3 747 330
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(773 899)	(649 503)
Дебиторская задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	98 062	210 931
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	(10 188)	(17 221)
Прочая дебиторская задолженность	252 758	203 169
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(93 282)	(86 962)
	3 440 063	3 407 744
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	101 693	76 100
	101 693	76 100
Итого	3 541 756	3 483 844

В мае 2019 года Общество заключило соглашение о реструктуризации дебиторской задолженности ПАО ГК «ТНС энерго», образовавшейся в результате корректировки стоимости услуг по договору управления за 2018 год и четыре месяца 2019 года (см. Примечание 15), со сроком погашения по графику до 31 декабря 2024 года и начислением процентов в размере 12,0 процентов годовых. Долгосрочная часть данной задолженности отражена в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности.

В составе авансов под долгосрочные финансовые вложения на 30 июня 2019 года отражен аванс под приобретение долевых инструментов (акций сбытовых компаний), выданный связанной стороне 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.

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	3 182 478	3 085 205
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	3 837	7 815
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	6 398	4 807
Итого	3 192 714	3 097 827

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2019	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2018
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		
Остаток на начало периода	(753 686)	(551 936)*
Эффект применения МСФО (IFRS) 9	-	(136 587)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(171 420)	(170 926)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	47 737	74 472
Остаток на конец года	(877 369)	(784 977)

Дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Непросроченная	2 298 709	2 269 221
Просроченная менее месяца	185 253	343 590
от 1 до 3 месяцев	193 761	153 467
от 3 до 6 месяцев	279 695	99 663
от 6 до 12 месяцев	162 015	227 024
более 12 месяцев	320 630	314 779
Итого	3 440 063	3 407 744

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

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		
НДС к возмещению	188 190	201 772
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	6 607	4 281
Прочие налоги	1 976	238
Итого	196 773	206 291

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	26 886	104 680
Денежные средства в кассе	3 490	2 323
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств	30 376	107 003

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже AA по оценке агентства НРА и не ниже BBB- по оценке агентства Эксперт-РА.

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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 руб. каждая:

- обыкновенные акции 17 143 584 штуки на общую сумму 17 144 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А - 4 507 320 штук на общую сумму 4 507 тыс. руб. по номинальной стоимости.

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

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

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

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 147 489 тыс. руб. (обзорная проверка не проведена) и 81 619 тыс. руб. (обзорная проверка не проведена) соответственно.

В 2019 и в 2018 годах в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества дивиденды к выплате не объявлялись.

10. УБЫТОК НА АКЦИЮ

Расчет базового убытка на акцию за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций в размере 53 751 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 17 144 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

Расчет базового убытка на акцию за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций в размере 72 082 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 17 140 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>В тысячах акций</i>	2019	2018
Акции на 1 января	17 144	17 144
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	(4)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период	17 144	17 140
	Шесть месяцев закончившихся 30 июня 2019	Шесть месяцев закончившихся 30 июня 2018
Убыток за год, причитающийся владельцам акций	(53 751)	(72 082)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	17 144	17 140
Убыток на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(3,14)	(4,21)

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
БАНК ВТБ 24 (ПАО)	Руб.	30.06.2021	11,7 %	Поручительство компаний группы, поручительство Аржанова Д.А.	350 000	-
					350 000	-
Задолженность по процентам к уплате	Руб.		-	-	-	-
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой	Руб.				(50 000)	
Итого					300 000	-

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	25.09.2019	11,5%	Поручительство Аржанова Д.А.	500 000	500 000
ПАО АКБ Промсвязьбанк	Руб.	23.08.2019	10,85%	Поручительство Аржанова Д.А.	397 000	510 560
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	27.09.2019	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А.	407 120	500 000
АО АКБ «ФОРА-БАНК»	Руб.	18.02.2019	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А.	-	200 000
ПАО «Сбербанк»	Руб.	24.09.2019	11,75%	Поручительство Аржанова Д.А.	500 000	89 440
РФ АО «Россельхозбанк»	Руб.	09.07.2019	10,44 %	Поручительство Аржанова Д.А.	77 094	-
ЦКБ	Руб.					
					1 881 214	1 800 000
Задолженность по процентам к уплате	Руб.		-	-	483	850
<i>Плюс:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной процентной ставкой	Руб.				50 000	-
Итого					1 931 697	1 800 850

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

По состоянию на 30 июня 2019 года в составе краткосрочных обязательств Общества по кредитам и займам отражена задолженность в размере 984 697 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	-	334 949
Итого	-	334 949

В состав долгосрочной торговой кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года включена реструктуризированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» с графиком погашения до 30 сентября 2020 года в размере 334 949 тыс.руб. В первом полугодии 2019 года данная задолженность была досрочно оплачена.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 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 кредиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	427 107	534 225
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 114 515	1 202 728
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	89 547	160 238
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	32 196	128 702
	2 663 365	2 025 893
Задолженность по оплате труда	34 114	17 914
Задолженность по выплате дивидендов	-	2 595
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	14 240	2 727
Прочая кредиторская задолженность	469 364	208 997
	483 604	211 724
<i>Авансы полученные</i>		
Авансы полученные	232 354	295 658
	232 354	295 658
Итого	3 413 437	2 553 784

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

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2019	31 декабря 2018
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	4 712	7 393
Прочие налоги	5 268	3 137
Итого	9 980	10 530

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:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Текущий налог на прибыль	-	(29 584)
Корректировки в отношении прошлых лет	8 588	(1 060)
Отложенный налог на прибыль	(1 142)	44 574
Итого доход по налогу на прибыль	7 446	13 930

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	%	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	%
Убыток до налогообложения	(61 197)	100	(86 012)	100
Теоретический доход по налогу на прибыль	12 239	(20)	17 202	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(13 381)	22	(2 212)	3
Корректировки в отношении прошлых лет	8 588	(14)	(1 060)	1s
Итого доход по налогу на прибыль	7 446	(12)	13 930	(16)

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

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

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 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	5 328 658	5 003 480
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	3 322 072	3 447 060
Услуги по управлению и агентские услуги	108 136	183 935
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	146 150	165 088
Услуги по снятию показателей приборов учета	59 150	43 300
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	41 030	50 338
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	37 104	34 094
Амортизация основных средств	35 913	14 381
Почтовые расходы	4 916	5 678
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	11 240	11 669
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	8 768	8 147
Материальные затраты	7 076	6 908
Налоги, кроме налога на прибыль	5 863	6 629
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	6 090	6 419
Амортизация нематериальных активов	4 880	6 915
Коммунальные платежи	3 820	4 066
Услуги связи и коммуникации	3 368	3 718
Охрана	2 631	2 144
Страхование	558	328
Операционная аренда	1 713	1 712
Командировочные и представительские расходы	1 948	1 057
Реклама	-	664
Прочие	3 521	3 806
Итого	9 144 605	9 011 536

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	79 589	39 015
Восстановление резервов	64 222	1 184
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	2 451	8 930
Корректировка НДС за прошлые периоды	5 544	8 873
Доход от списания неустраиваемой кредиторской задолженности	3 011	546
Корректировка стоимости услуги по договору управления	201 313	-
Прибыль от выбытия основных средств	-	508
Прочие	4 289	229
Итого	360 419	59 285

В мае 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» на собрании акционеров утвердило новый порядок расчета стоимости услуг по договорам управления со сбытовыми компаниями, действующий с 1 января 2018 года. В результате, между ПАО ГК «ТНС энерго» и Обществом было заключено дополнительное соглашение к действующему договору управления, стоимость услуг управления за 2018 год, рассчитанная в соответствии с

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

новым порядком, снизилась. Общество отразило корректировку стоимости услуг по договору управления за 2018 год в отчетности за первое полугодие 2019 года.

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	95 104	25 155
Списание безнадежных долгов	20 434	52 018
Корректировки реализации э/э прошлых периодов	73 324	114 557
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	3 005	206 434
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвоз- мездных перечислений	10 143	5 660
Расходы на социальные нужды сотрудников	125	87
Прочие	833	4 563
Итого	202 968	408 474

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018
Процентные доходы по займам выданным	10 221	12 139
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	-	1 706
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	3 843	4 377
Прочие финансовые доходы	-	55
Итого	14 064	18 277

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018
Процентные расходы по банковским кредитам	145 174	114 951
Процентные расходы по займам полученным	-	5 879
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задол- женности	-	74 351
Прочие финансовые расходы	52	-
Итого	145 226	195 181

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	30 июня 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости че- рез прочий совокупный доход		
Инвестиции в долевыe инструменты	46 021	49 821
Прочие активы на покупку акций	430 297	-
	476 318	49 821
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимо- сти		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 731 338	3 407 744
Займы выданные	300 220	298 934
Денежные средства и их эквиваленты	30 376	107 003
Итого	4 107 955	3 863 502

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

Финансовые обязательства	30 июня 2019	31 декабря 2018
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	2 231 697	1 800 850
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 146 969	2 572 566
Итого	5 378 666	4 373 416

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

20. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Общества в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Общества стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Общество может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

21. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ
Судебные разбирательства

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании 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 35 896 тыс. руб., по НДС 29 524 тыс. руб., пени и штрафы 9 600 тыс. руб.

В 2018 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверки за 2015-2016 годы, где налоговые органы также исследовали вопрос обоснованности расходов по услугам управления. В настоящее время Налоговым органом принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Одним из них станет проведение экспертизы на предмет определения экономически обоснованной стоимости услуг по Договору управления, поскольку Налоговый орган не компетентен сделать такое заключение самостоятельно.

Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2017, 2018 годах и за шесть месяцев 2019 года, обоснованность таких расходов за эти периоды также может быть оспорена налоговыми органами.

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

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

В настоящее время в Арбитражном суде рассматривается иск Общества к налоговому органу в связи с несогласием доначисления налогов, поскольку по мнению Общества, услуги были оказаны по рыночным ценам, а 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 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 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 последующих периодов на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

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).

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.

Общество вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «МРСК Центра» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии, а именно разногласия по величине определения стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «МРСК Центра» за 2015-2019 год.

Общество считает, что часть объемов была выставлена ПАО «МРСК Центра» необоснованно, и она не должна включаться для расчета стоимости услуг по передаче электроэнергии. По мнению Общества указанные объемы не подлежат оплате. Оценочная величина данных разногласий составляет 472 353 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты.

Общество оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

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 потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 3 120 391 тыс.руб. и 3 341 735 тыс. руб. соответственно Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Остаток на начало периода	304 591	51 236
Начисление резерва	59 135	183 921
Восстановление резерва при изменении оценок	(64 222)	(1 184)
Использование резерва при признании обязательства	(151 577)	(48 940)
Остаток на конец периода	147 927	185 033

По состоянию на 30 июня 2019 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 147 927 тыс. руб., в том числе пени 43 704 тыс.руб.

По состоянию на 30 июня 2018 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещение ущерба в размере 2 247 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 182 786 тыс. руб., в том числе пени 5 075 тыс.руб.

Общество оспаривает данные обязательства, однако исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу Общества.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

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

В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с компаниями под общим контролем. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 27 660 тыс. руб. и 26 061 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 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»

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Реализация		
Прочие работы и услуги	1 613	1 613
Прочие доходы	3 192	-
Итого	4 805	1 613
Приобретение		
Корректировка стоимости услуг по договору управления	(201 313)	-
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	108 136	183 441
Итого	(93 177)	183 441

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы и прочая реструктуризированная задолженность

Погашение займов выданных	(3 000)	(136 965)
Проценты начисленные	4 964	9 467
Погашение процентов к получению	(650)	-

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Общество не выдавало и не получало краткосрочные займы от ПАО ГК «ТНС энерго». Погашение займа выданного ПАО ГК «ТНС энерго» и процентов по нему осуществлялось путем зачисления денежных средств в сумме 3 650 тыс.руб.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Общество не выдавало и не получало краткосрочные займы от ПАО ГК «ТНС энерго». Погашение займа выданного ПАО ГК «ТНС энерго» осуществлялось путем зачисления денежных средств в сумме 45 000 тыс.руб., переуступкой права требования к ООО «ТНС Великий Новгород» по договору займа от 20 июня 2014 года № 3-06/3 со сроком погашения сентябрь 2019 - май 2021 года на сумму 90 600 тыс.руб.

Сальдо расчетов	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по займам выданным	209 184	207 870
Торговая и прочая долгосрочная дебиторская задолженность	291 275	-
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	35 878	317
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(461 100)	(200 00)
Авансы под долгосрочные финансовые вложения	430 297	-
Авансы выданные	96 866	68 217
Авансы полученные	-	(3 639)

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств материнской компании в сумме 153 000 тыс.руб. и 3 052 735 тыс. руб. соответственно Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

Операции с компаниями под общим контролем

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Операции		
Реализация		
Электроэнергия	-	1 258 469
Прочие работы и услуги	992	2 189
Прочие доходы	-	4 614
Итого	992	1 265 272
Приобретение		
Прочие товары и основные средства	4 477	38 493
Прочие работы и услуги	62 776	78 539
Итого	67 253	117 032

Займы

Займы, предоставленные, ((+) предоставление займа, (-) погашение займа)	-	(100 000)
Проценты начисленные по займам выданным	5 257	2 672
Оплата процентов по займам выданным	(5 286)	(3 601)
Проценты начисленные по займам полученным	-	5 879
Оплата процентов по займам полученным	-	(27 794)
Итого	(29)	(122 844)

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

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по займам выданным	91 036	91 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	541 930	709 003
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 618	56 442

Все перечисленные виды расчетов с компаниями под общим контролем ничем не обеспечены.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон в сумме 2 967 391 тыс.руб. и 0 тыс. руб. соответственно Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

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.

Операции со сторонами, оказывающими существенное влияние на Общество

<i>Операции</i>	За год, закончившийся 30 июня 2019	За год, закончившийся 30 июня 2018
Приобретение		
Прочие работы и услуги	42 695	-
Итого	42 695	-

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, сторонам, оказывающим существенное влияние на Общество, не выдавались займы в рублях.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, стороны, оказывающие существенное влияние на Общество, не выдавали займы Обществу.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2019 года Обществом был заключен кредитный договор с ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 150 млн. руб.