



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Закключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности	3-4
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	9-24



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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2020 года и соответствующих сокращенных промежуточных 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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной 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 Марий Эл».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1051200000015.

Йошкар-Ола, Россия.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Страница 2

Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 19, в 2017 году Компании были оказаны услуги материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго», аналогичные тем, по которым были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения в 2014, 2015 и 2016 годах. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 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 2020 года, 31 декабря 2019 года и 30 июня 2019 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов на указанные даты может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено руководством. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную сокращенную промежуточную 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 сокращенная промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2020 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».

Каргина Е. Р.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

31 августа 2020 года



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2020 (неаудированные данные)	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	296 955	308 083
Нематериальные активы		1 235	-
Инвестиции	6	717 468	533 979
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	178 867	204 419
Отложенные налоговые активы	12	-	15 849
		1 194 525	1 062 330
Оборотные активы			
Запасы		514	547
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		15 624	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	883	503
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 676 108	1 556 179
Денежные средства и их эквиваленты	8	26 802	61 614
		1 719 931	1 618 843
ИТОГО АКТИВЫ		2 914 456	2 681 173
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	13 250	13 250
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(43)	(43)
Резервы в составе собственного капитала		148 907	(5 224)
Нераспределенная прибыль		963 221	868 592
Итого собственный капитал		1 125 335	876 575
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	305 465	253 955
Отложенные налоговые обязательства	12	27 419	-
		332 884	253 955
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	706 356	655 285
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	695 877	795 823
Резервы	19	18 091	39 930
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	11 756
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	35 913	47 849
		1 456 237	1 550 643
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТ		2 914 456	2 681 173

Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«31» августа 2020 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		3 604 226	3 521 204
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		365 741	367 934
Операционные расходы	13	(3 804 469)	(3 889 971)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	7	(13 617)	(30 084)
Прочие доходы	14	29 342	108 597
Прочие расходы	15	(26 048)	(12 633)
Операционная прибыль		155 175	65 047
Финансовые доходы	16	17 537	2 739
Финансовые расходы	17	(56 576)	(38 802)
Чистые финансовые расходы		(39 039)	(36 063)
Прибыль до налогообложения		116 136	28 984
Расход по налогу на прибыль	12	(21 507)	(2 541)
Прибыль за период		94 629	26 443
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	183 489	(8 022)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	12	(29 358)	1 284
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		154 131	(6 738)
Общий совокупный доход за период		248 760	19 705

Прибыль на акцию

Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	9	0,71	0,20
---	---	------	------

Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«31» августа 2020 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года


(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 года	13 250	-	(933)	636 388	648 705
Общий совокупный доход за период	-	-	(6 738)	26 443	19 705
Прибыль за период	-	-	-	26 443	26 443
Прочий совокупный доход	-	-	(6 738)	-	(6 738)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(6 738)	-	(6 738)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(100 000)	(100 000)
Дивиденды	-	-	-	(100 000)	(100 000)
Остаток на 30 июня 2019 года	13 250	-	(7 671)	562 831	568 410

Остаток на 1 января 2020 года	13 250	(43)	(5 224)	868 592	876 575
Общий совокупный доход за период	-	-	154 131	94 629	248 760
Прибыль за период	-	-	-	94 629	94 629
Прочий совокупный доход	-	-	154 131	-	154 131
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	154 131	-	154 131
Остаток на 30 июня 2020 года	13 250	(43)	148 907	963 221	1 125 335


Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»


Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«31» августа 2020 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		3 397 391	3 715 014
НДС, полученный от покупателей		688 103	751 296
Оплата, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности		12 222	7 385
Поступления от арендных платежей		1 218	1 026
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		43 888	14 270
Полученные проценты по депозитным и иным банковским счетам		2 687	2 739
Прочие поступления		44 002	9 629
Оплаты поставщикам (без НДС)		(3 315 022)	(3 537 647)
НДС уплаченный, в том числе в составе платежей поставщикам		(752 786)	(752 108)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(84 580)	(72 613)
Платежи по страховым взносам		(20 359)	(23 579)
Пени, штрафы, госпошлина		(25 071)	(18 253)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров		(2 832)	(2 635)
Благотворительность		(8 430)	(5 175)
Прочие платежи		(15 918)	(123 755)
Поток денежных средств, использованный в операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		(35 487)	(34 406)
Проценты уплаченные		(55 521)	(29 960)
Налог на прибыль уплаченный		(37 307)	(21 022)
Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности		(128 315)	(85 388)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(5 000)	(24 638)
Поступления от реализации основных средств		667	-
Предоплата по договорам приобретения инвестиций		-	(420 211)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(4 333)	(444 849)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов	10	2 699 000	2 390 000
Погашение кредитов и займов	10	(2 599 000)	(1 820 000)
Погашение обязательств по аренде	10	(2 164)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		97 836	570 000
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(34 812)	39 763
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	61 614	87 897
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	26 802	127 660

Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

«31» августа 2020 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общество и его основная деятельность

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл» (Public Joint-stock Company «TNS energo Mari El», до 30 июня 2015 года - Открытое акционерное общество «Мариэнергосбыт»), было образовано в 2005 году в результате реорганизации ОАО «Мариэнерго» в форме выделения.

Переименование Общества в ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее – Общество) осуществлено в связи с вступлением в силу изменений в Гражданский кодекс РФ на основании Решения годового Общего собрания акционеров 20 мая 2015 года (Протокол № 19 от 22 мая 2015).

Общество зарегистрировано по адресу: 424019, Российская Федерация, г. Йошкар-Ола, ул. Й.Кырли, д.21 В.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны. Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

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

В состав Общества входят следующие территориальные представительства (все в пределах республики):

- Волжское представительство,
- Центральное представительство,
- Горномарийское представительство,
- Сернурское представительство.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. За 6 месяцев 2020 года Общество осуществило продажи в объеме 20,0% (817 792 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. За 6 месяцев 2019 года Общество осуществило продажи в объеме 20,0% (777 735 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей.

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

1.2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами, это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля, см. Примечание 22. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Представленная сокращенная промежуточная 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 хозяйственной деятельности может отличаться от оценок руководства.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии

Данная сокращенная промежуточная 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 2019 года. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2.2. База определения стоимости

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долевыми инструментами, 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 сокращенной промежуточной 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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности 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 этих 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 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой финансовой отчетности.

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.

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 2020 года	105 182	274 265	830	10 318	-	1 697	392 292
Поступление	4 197	13 193	-	-	-	-	17 390
Выбытие	-	-	-	(1 398)	-	-	(1 398)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2020 года	109 379	287 458	830	8 920	-	1 697	408 284
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(16 110)	(58 893)	(507)	(7 574)	-	(1 125)	(84 209)
Амортизация за период	(3 090)	(24 707)	(137)	(466)	-	(119)	(28 519)
Выбытие	-	-	-	1 400	-	-	1 400
Накопленная амортизация на 30 июня 2020 года	(19 200)	(83 602)	(646)	(6 637)	-	(1 244)	(111 329)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	89 072	215 372	323	2 744	-	572	308 083
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	90 179	203 856	184	2 283	-	453	296 955
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	94 350	185 002	1 009	9 782	-	2 108	292 251
Поступление	-	30 959	-	-	-	-	30 959
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года	94 350	215 961	1 009	9 782	-	2 108	323 210
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	(10 608)	(26 949)	(322)	(7 236)	-	(1 229)	(46 344)
Амортизация за период	(1 505)	(15 745)	(167)	(1 151)	-	(160)	(18 728)
Накопленная амортизация на 30 июня 2019 года	(12 113)	(42 694)	(489)	(8 387)	-	(1 389)	(65 072)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	83 742	158 053	687	2 546	-	879	245 907
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	82 237	173 267	520	1 395	-	719	258 138

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции Общества включают в себя акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», (6,64%) и ПАО «ТНС энерго Кубань» (14,09%) и ПАО ГК «ТНС энерго» (0,3%) на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

По состоянию на 30 июня 2020 года рыночная стоимость акций составила 717 468 тыс. рублей (31 декабря 2019 года: 533 979 тыс. рублей). Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2020 (неаудированные данные)	31 декабря 2019
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	178 867	204 419
Итого	178 867	204 419
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 296 942	1 175 329
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	27 111	48 915
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	102 749	75 158
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	406 201	440 289
Итого	1 833 003	1 739 691
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(406 406)	(394 923)
Авансы выданные	249 511	211 411
Авансы, выданные связанным сторонам	229 900	208 427
Авансы поставщикам	19 611	2 984
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	883	503
Итого	1 676 991	1 556 682

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2020	31 декабря 2019
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	1 081 423	977 223
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	5 869	6 756
Итого	1 087 292	983 979

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		
Остаток на начало периода	394 923	379 353
Начисление резерва	25 864	40 354
Восстановление резерва при погашении задолженности	(12 247)	(10 270)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(2 134)	(10 956)
Остаток на конец периода	406 406	398 481

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2020 года в составе прочей дебиторской задолженности связанных сторон отражена задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» со сроком погашения свыше одного года в сумме 178 867 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2019 года (31 декабря 2019 года: 204 419 тыс. руб.). Погашение этой задолженности будет осуществляться в соответствии с индивидуальным графиком оплаты до 2024 года. Проценты за пользование коммерческим кредитом начисляются по ставке 12%.

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

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2020	31 декабря 2019
НДС к возмещению	175	-
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение и прочие налоги	708	503
Итого	883	503

Торговая дебиторская задолженность, задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии, а также прочая дебиторская задолженность до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Непросроченная	747 087	922 548
менее месяца	213 717	156 972
от 1 до 3 месяцев	312 473	113 103
от 3 до 6 месяцев	71 006	61 552
от 6 до 12 месяцев	83 793	111 653
более 12 месяцев	583 793	578 282
Итого	2 011 870	1 944 110

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности создан в разрезе следующих сроков давности:

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Непросроченная	(32 221)	(38 096)
менее месяца	(11 594)	(7 146)
от 1 до 3 месяцев	(16 764)	(5 012)
от 3 до 6 месяцев	(5 182)	(3 020)
от 6 до 12 месяцев	(14 655)	(20 383)
более 12 месяцев	(325 990)	(321 266)
Итого	(406 406)	(394 923)

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии COVID-19 на уровень оплат от покупателей в марте-июне 2020 года и пришло к выводу, что по юридическим лицам существенного снижения уровня оплаты не произошло. По физическим лицам уровень оплат в эти месяцы упал в среднем на 5%, потому Обществом был создан дополнительный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 2 501 тыс. руб. по этой категории покупателей, см. Примечание 22.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2020	31 декабря 2019
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	25 511	60 931
Денежные средства в кассе	1 291	683
Итого денежные средства и их эквиваленты в сокращенном промежуточном отчете о движении денежных средств и сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении	26 802	61 614

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 0,1 рублей, каждая:

- обыкновенные акции 121 847 780 штук на общую сумму 12 185 тыс. рублей по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А – 10 652 220 штук на общую сумму 1 065 тыс. рублей 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 2020 года и 30 июня 2019 величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 402 951 тыс. рублей (не аудировано) и 297 343 тыс. рублей (не аудировано) соответственно.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций и средневзвешенном количестве акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Акции на 1 января	132 500	132 500
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	132 500	132 500
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня, причитающаяся владельцам акций	94 629	26 443
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	132 500	132 500
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,71	0,20

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2020	31 декабря 2019
ПАО Банк ВТБ	Руб.	2021-2022	11,7%	поручительство компаний Группы, залог акций и Гарантия Sunflake	325 000	350 000
Аренда	Руб.	2022	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	10 280	7 749
Итого по фиксированной процентной ставке					335 280	357 749
Минус:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке	Руб.	2020	11,7%	поручительство компаний Группы, залог акций и Гарантия Sunflake	(25 000)	(100 000)
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2020	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	(4 815)	(3 794)
Итого долгосрочные кредиты и займы					305 465	253 955

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2020	31 декабря 2019
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	2020	12,0%	Поручительство Аржанова Д.А	-	100 000
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	2020	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А	250 000	250 000
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	2020	10,9%	-	-	50 000
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	2020	8,9%	Поручительство Аржанова Д.А., ПАО ГК «ТНС энерго»	275 000	-
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	2020	12,0%	Поручительство Аржанова Д.А	150 000	-
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	2020	11,0%	Поручительство Аржанова Д.А	-	150 000
Задолженность по процентам по краткосрочным кредитам и займам					1 542	1 491
Плюс:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке					25 000	100 000
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	31.12.2020	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	4 815	3 794
Итого краткосрочные кредиты и займы					706 356	655 285

В течение отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2020	909 240
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	2 699 000
Погашение кредитов и займов	(2 599 000)
Погашение обязательств по аренде	(2 164)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	97 836
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	1 001
Начислено процентов по кредитам и займам	55 575
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(55 521)
Прочие изменения	3 690
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	4 745
Остаток на 30 июня 2020	1 011 821

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	211 087	210 297
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	338 869	384 806
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	25 892	52 845
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	13 874	18 388
Итого	589 722	666 336
Задолженность по оплате труда	25 954	41 949
Задолженность по выплате дивидендов	7	6
Прочая кредиторская задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	14 250	6 320
Итого	14 250	6 320
Авансы полученные	65 944	81 212
Итого	695 877	795 823

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 2020	31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	24 667	44 562
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	10 670	2 590
Налог на доходы физических лиц	561	596
Прочие налоги	15	101
Итого	35 913	47 849

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, включает в себя следующее:

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019
Текущий налог на прибыль	(7 597)	(11 294)
Отложенный налог на прибыль	(13 910)	8 753
Итого расход по налогу на прибыль	(21 507)	(2 541)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	%	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	%
Прибыль до налогообложения	116 136	100	28 984	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(18 582)	(16)	(4 637)	(16)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(2 925)	3	2 096	7
Итого расход по налогу на прибыль	(21 507)	19	(2 541)	(9)

Общество признает налог на прибыль по фактической эффективной ставке, рассчитанной на основании фактической суммы налога с начала года до отчетной даты. Эффективная ставка по налогу на прибыль в сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года составила 19% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года 9%).

В 2019 году в соответствии с Законом Республики Марий Эл ставка налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет, снижена на 4%, в 2020 году ставка налога на прибыль осталась без изменений. Право на снижение ставки Общество получило в связи с инвестиционной деятельностью, связанной с установкой системы АСКУЭ.

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	1 972 647	1 987 607
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	1 600 111	1 666 862
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	78 494	77 501
Управленческие услуги	51 749	47 357
Амортизация основных средств	28 519	18 728
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	21 304	21 493
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	11 882	12 010
Услуги по проверке сетей	6 935	9 555
Почтовые расходы	5 314	7 871
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	4 057	6 691
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	3 990	4 005
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	3 062	3 771
Услуги по ограничению режима энергопотребления	2 465	1 484
Услуги связи и коммуникации	2 402	3 340
Материальные затраты	2 157	5 457
Охрана	1 141	1 023
Амортизация нематериальных активов	1 101	2 547
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	891	923
Страхование	277	750
Операционная аренда	248	3 321
Командировочные и представительские расходы	126	424
Налоги, кроме налога на прибыль	81	1 800
Услуги по снятию показателей приборов учета	7	87
Прочие	5 509	5 364
Итого	3 804 469	3 889 971

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	17 636	39 432
Корректировка по договору управления	-	63 972
Списание неустраиваемой кредиторской задолженности	-	109
Прочие	11 706	5 084
Итого	29 342	108 597

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	10 108	5 175
Списание безнадежных долгов	2 659	1 517
Прочие	13 281	5 941
Итого	26 048	12 633

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	2 687	2 739
Процентные доходы от материнской компании	14 850	-
Итого	17 537	2 739

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019
Процентные расходы по банковским кредитам	55 575	38 802
Процентные расходы по финансовой аренде	1 001	-
Итого	56 576	38 802

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы		
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 605 464	1 549 187
Денежные средства и их эквиваленты	26 802	61 614
<i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		
Инвестиции в долевыми инструментами	717 469	533 979
Итого	2 349 735	2 144 780

	30 июня 2020	31 декабря 2019
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	1 001 541	901 491
Задолженность по аренде	10 280	7 749
Торговая и прочая кредиторская задолженность	603 972	672 656
Итого	1 615 793	1 581 896

По состоянию на 30 июня 2020 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

Меры, предпринимаемые руководством Общества для управления кредитными рисками, описаны в Примечании 22.

19. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Налогообложение

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

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

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

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Растет практика по толкованию этой концепции российскими налоговыми органами и судами. Налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков в суде, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в будущем. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

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 адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 21 838 тыс. рублей, по НДС – 19 654 тыс. рублей, пени и штрафы – 11 614 тыс. рублей.

В 2018 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2015-2016 года, 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 адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по акту налоговой проверки по налогу на прибыль составили 21 087 тыс. рублей, по НДС – 18 978 тыс. рублей, пени и штрафы – 8 552 тыс. рублей.

В настоящее время Общество доначислило налоги по указанным выше решениям налогового органа в полном объеме за 2014-2016 года.

Аналогичные услуги также оказывались материнской компанией в 2017 году. Общество провело экспертизу и полагает, что потенциальный риск доначислений за 2017 год может составлять 4 772 тыс. рублей. Общество подало уточненные декларации по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость за 2017 год.

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, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены. В связи с этим руководство Общества полагает, что риск последующий налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления в данной отчетности на 30 июня 2020 года.

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). Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство компании не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

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 налогового спора (см. выше) и тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

Поручительства

Общество считает, что заключенные им 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 30 июня 2020 и 31 декабря 2019 года Общество имеет поручительства, полученные от связанных сторон.

Выданные поручительства в обеспечение исполнения прочих обязательств за связанные стороны по состоянию на 30 июня 2020 года составляют 1 792 879 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года – 2 570 053 тыс. рублей. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями ПАО Группы Компаний «ТНС энерго».

Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019
Остаток на начало года	39 930	6 208
Начисление резерва	15 997	2 881
Восстановление резерва при изменении оценок	(2 047)	(1 194)
Использование резерва	(35 789)	-
Остаток на конец года	18 091	7 895

По состоянию на 30 июня 2020 года и на 30 июня 2019 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 18 091 тыс. рублей и 7 895 тыс. рублей соответственно.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Как указано в Примечании 1, Общество не имеет конечной контролирующей стороны. 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 37 252 тыс. рублей и 22 846 тыс. рублей за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 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.

В течение 2019-2020 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

С 22 февраля 2019 значительное влияние Государства на Общество прекращено, так как доля Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее «Агентство»), которое контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал» снизилась до 19,9%.

До 22 февраля 2019 года Агентство контролировало банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владели 27,26% акций и прав голосования в Группе, что позволяло Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Общество применяло освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

До 22 февраля 2019 года Общество вело операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Общество также вело операции с прочими предприятиями, связанными с правительством РФ, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях.

Операции с материнской компанией

Все перечисленные виды расчетов с материнской компанией подлежат погашению денежными средствами и ничем не обеспечены.

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2020	31 декабря 2019
Авансы за услуги управления	93 900	71 710
Авансы за электроэнергию	136 000	136 000
Прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность материнской компании	281 616	279 558
Прочая кредиторская задолженность перед материнской компанией	(38)	(2 296)
Поручительства выданные	1 785 870	2 570 053

<i>Операции</i>	30 июня 2020	30 июня 2019
Услуги по управлению (приобретение)	(51 749)	(47 357)
Процентные доходы от материнской компании	14 850	-
Прочие доходы от материнской компании	1 100	65 616
Прочие расходы от материнской компании	(192)	-

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2020	31 декабря 2019
Авансы выданные	-	717
Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам	-	19
Кредиторская задолженность прочим связанным сторонам	-	(1 388)

Операции	30 июня 2020	30 июня 2019
Прочие работы, услуги	-	(10 904)

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В июле 2020 года было проведено Годовое общее собрание акционеров Общества, где был рассмотрен вопрос о выплате дивидендов по результатам 2019 финансового года.

Было решено выплатить дивиденды в денежной форме по обыкновенным акциям Общества по результатам 2019 финансового года в размере 0,7547459 руб. на одну обыкновенную акцию и в размере 0,7547459 руб. на одну привилегированную акцию.

Общая сумма распределенной прибыли на дивиденды составила 100 000 тыс. руб.

22. ВЛИЯНИЕ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 30 апреля 2020 года, а также с 6 по 8 мая 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть. Резкое снижение цен и объемов добычи нефти приводит к соответствующему падению доходов нефтяных компаний и уменьшению отчислений в федеральный бюджет, что по всей видимости повлечет за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

Эти события могут оказать негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков. Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;
- Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно необходимыми;
- Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

В связи со сложившейся ситуацией руководство незамедлительно проанализировало возможные риски и их влияние на Общество, включая:

- анализ законодательства и принимаемых органами государственной власти федерального и регионального уровней нормативно-правовых актов в связи с распространением новой

- коронавирусной инфекции, которые, помимо прочего, влияют на платежную дисциплину потребителей электрической энергии;
- мониторинг обращений потребителей, в первую очередь организаций и предпринимателей различных сфер деятельности, поступающих в связи с принятием органами государственной власти ограничительных мер;
- анализ объема потребления электрической энергии и состояния платежной дисциплины потребителей.

На основании информации, доступной на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существующих рисков на деятельность Общества в будущем.

В марте 2020 года Правительство Российской Федерации объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Перечень сильно затронутых кризисом отраслей находится под тщательным контролем и может быть скорректирован с учетом дальнейших изменений в экономической ситуации.

На текущий момент меры государственной поддержки бизнеса, в том числе входящие в пакет мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции, не предусматривают предоставление потребителям рассрочки по платежам в адрес ресурсоснабжающих организаций, приостановление уплаты неустойки (штрафов, пени) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения потребителями обязательств по оплате (включая авансовые платежи), а равно установление запрета на введение ограничения режима потребления электрической энергии в случае возникновения задолженности. Принятые органами государственной власти меры поддержки направлены, в первую очередь, на собственников и пользователей нежилых помещений в многоквартирных домах и исполнителей коммунальных услуг. Вместе с тем неприменение до 1 января 2021 года мер ответственности за неполную оплату коммунальных услуг не освобождает потребителей от обязанности своевременно оплачивать текущие платежи и погашать задолженность (при наличии таковой), в том числе по начисленным ранее пеням. В указанный период времени гарантирующие поставщики сохраняют за собой право на взыскание стоимости потребленной электрической энергии в судебном порядке и предъявление в дальнейшем исполнительных документов для принудительного взыскания в службу судебных приставов, кредитные и иные организации.

В ряде субъектов Российской Федерации региональными органами государственной власти в соответствии с пунктом 4 поручения Правительства Российской Федерации от 23 марта 2020 года «О решениях по итогам совещания по экономическим вопросам» гарантирующие поставщики группы компаний «ТНС энерго» признаны системообразующими организациями, имеющими региональное значение и оказывающими, в том числе существенное влияние на занятость населения и социальную стабильность. Вопросы о включении компаний группы в соответствующие перечни системообразующих организаций рассматриваются и в других регионах присутствия. Наличие статуса системообразующей организации согласно постановлению Правительства РФ от 03.04.2020 № 428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям кредиторов в отношении отдельных должников» предполагает запрет на подачу заявлений кредиторов в течение 6-ти месяцев. Финансово-экономическое состояние системообразующих организаций, включенных в перечень, подлежит мониторингу со стороны отраслевых министерств (распоряжение Правительства РФ от 27.03.2020 № 764-р) в целях возможного оказания мер государственной поддержки деятельности системообразующих предприятий и сохранения рабочих мест на таких предприятиях.

Выполняя требования установленных законодательством ограничительных мер по профилактике новой коронавирусной инфекции, компании группы были вынуждены по 12 мая 2020 года приостановить работу центров очного обслуживания клиентов. Вместе с тем во всех регионах ПАО ГК «ТНС энерго» в предшествующие годы внедрены и обслуживаются общественно значимые онлайн-сервисы на сайтах гарантирующих поставщиков, предназначенные для дистанционной оплаты жилищно-коммунальных услуг потребителями (в том числе населением), что особенно актуально в период распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 и введения органами государственной власти федерального и регионального уровня комплекса ограничительных мер в отношении работы предприятий, организаций, а также населения, находившегося на самоизоляции. Таким образом, принятые компаниями группы меры позволяют минимизировать потери, связанные с ограничениями на передвижение граждан и введение режима самоизоляции в регионах.

В первом полугодии 2020 года произошло снижение потребления электрической энергии на 3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что не оказало существенного влияния на маржинальность Общества, так как не было связано с изменением тарифов.

Обществом определено влияние пандемии COVID-19 на уровень платежей потребителей электроэнергии. Дополнительный резерв под обесценение в сумме 2 501 тыс. руб. создан по категории дебиторов «Физические лица». По юридическим лицам, включая сетевые компании, снижения уровня оплаты, вызванного пандемией, не произошло.

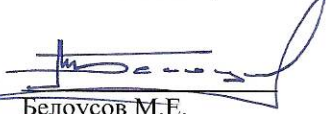
В целях недопущения ухудшения платежной дисциплины потребителей электрической энергии Обществом с апреля 2020 года усилена работа по:

- направлению потребителям уведомлений о наличии просроченной задолженности различными способами доставки: e-mail, SMS, ЭДО, по телефону (в том числе автообзвон), размещение в квитанции (в счете на оплату), в личном кабинете потребителя в сети «Интернет»;
- своевременному направлению потребителям претензий о погашении просроченной задолженности;
- ограничению режима потребления электрической энергии потребителей-неплательщиков, ограничение которых допускается действующим законодательством


Также в целях повышения платежной дисциплины потребителей и привлечения внимания к возможности оплаты потребленной электрической энергии с помощью электронных сервисов в СМИ были запущены рекламные ролики. На главной странице сайта Общества размещались баннеры, напоминающие о необходимости внести оплату и недопустимости накопления задолженности. Дополнительно руководство Общества инициировало обращения в органы власти регионов в целях оказания влияния на наиболее проблемных потребителей-должников.

Осуществляемый Обществом ежедневный мониторинг оплаты потребленной электрической энергии показал эффективность предпринятых мер. После некоторого снижения платежей в апреле, оплата потребленной электрической энергии в мае-июле вернулась к нормальному уровню.

Правовое регулирование отношений в сфере электроэнергетики продолжает оставаться стабильным и определенным, а принимаемые органами государственной власти антикризисные меры являются, в основном, сбалансированными и носят временный характер, что позволяет предприятиям группы компаний «ТНС энерго» осуществлять планирование своей деятельности, продолжать непрерывную работу по обеспечению необходимого для жизнедеятельности регионов процесса поставки электрической энергии потребителям, в том числе населению, вне зависимости от сложившейся сложной экономической ситуации в стране.


Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
исполнительный директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»


Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

«31» августа 2020 года