



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 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	10-32



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 Нижний Новгород»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2018 года, соответствующих сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, 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 проведенных нами обзорных проверок.

Объем обзорных проверок

Мы провели обзорные проверки 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.

Аудируемое лицо: ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1055238038316.

Нижний Новгород, Россия.

Независимый аудитор: 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Страница 2

Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 15 в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Общество признало доход по решению суда о возмещении убытков физическим лицом в сумме 737 431 тысяч рублей, взыскание которого планируется за счет реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу в виде доли в компании, стоимость которой по оценке Общества превышает сумму задолженности. Общество не смогло предоставить документы и расчеты, подтверждающие актуальную оценку указанной доли в компании. Мы не имели возможности подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур оценку доли в компании и соответственно получить подтверждение возмещаемости указанной задолженности. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, были ли необходимы какие-либо корректировки в отношении отраженных в сокращенной промежуточной финансовой отчетности прочей дебиторской задолженности и прочих доходов в сумме 737 431 тысяч рублей.

Как указано в примечании 20, 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 2011-2013 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2014, 2015, 2016 и 2017 годах и в течение шести месяцев 2018 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налог на прибыль» и 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 2018 года, 31 декабря 2017 года и 30 июня 2017 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную сокращенную промежуточную финансовую отчетность, в том числе на дебиторскую задолженность по налогу на прибыль и дебиторскую задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также на сравнительные показатели не было определено.



ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Страница 3

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в первом абзаце раздела «Основание для выражения вывода с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния обстоятельства, изложенного во втором абзаце раздела «Основание для выражения вывода с оговоркой» нашего заключения, мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, 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 2018 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года

	Прим.	30 июня 2018 (неаудированные данные)	31 декабря 2017*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	512 809	536 163
Нематериальные активы		17 638	10
Долгосрочные инвестиции	6	383 269	224 064
Отложенные налоговые активы	13	58 228	86 217
		971 944	846 454
Оборотные активы			
Запасы		2 160	7 126
Краткосрочные инвестиции	6	581 202	1 124 257
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 291 411	1 294 326
Дебиторская задолженность по прочим налогам	7	960 713	960 414
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	12 087 035	10 672 023
Денежные средства и их эквиваленты	8	115 125	141 000
		15 037 646	14 199 146
ИТОГО АКТИВЫ		16 009 590	15 045 600
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	59 197	59 197
Собственные акции, выкупленные у акционеров	9	(3 819)	(3 819)
Накопленный убыток		(419 140)	(973 558)
Итого собственный капитал		(363 762)	(918 180)
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	2 307 517	3 230 823
		2 307 517	3 230 823
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	4 960 726	4 560 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	7 962 163	7 101 466
Резервы	20	990 628	921 496
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 333	1 333
Кредиторская задолженность по прочим налогам		150 985	148 662
		14 065 835	12 732 957
Итого обязательства		16 373 352	15 963 780
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16 009 590	15 045 600



Шавин Ю.Б.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
 «29» августа 2018 года

*Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-32, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года* (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		19 567 941	18 525 981
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		2 757 060	2 318 985
Операционные расходы	14	(21 962 044)	(20 886 146)
Снижение убытка от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	7	485 620	126 237
Прочие доходы	15	929 789	92 526
Прочие расходы	16	(354 249)	(78 348)
Операционная прибыль		1 424 117	99 235
Финансовые доходы	17	88 466	111 344
Финансовые расходы	18	(794 954)	(245 010)
Чистые финансовые расходы		(706 488)	(133 666)
Прибыль до налогообложения		717 629	(34 431)
Налог на прибыль	13	(54 968)	(9 576)
Убыток за период		662 661	(44 007)
Общий совокупный убыток за период		662 661	(44 007)

Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию (в российских рублях)	10	133,03	(11,23)
---	----	--------	---------



Шавин О.Б.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
 Управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
 «29» августа 2018 года

*Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Показатели промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-32, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г. Москва, Настасьинский пер., д. 4, к. 1
Тел.: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2017 года и 1 января 2018 года)

Прим.	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)	Итого собственный капитал
	59 197	(2 792)	(53 724)	2 681
Остаток на 1 января 2017 года*	-	-	(44 007)	(44 007)
Общий совокупный убыток за период	-	-	(44 007)	(44 007)
Убыток за период	59 197	(2 792)	(97 731)	(41 326)
Остаток на 30 июня 2017 года*	59 197	(3 819)	(973 558)	(918 180)
Остаток на 1 января 2018 года*	-	-	(108 243)	(108 242)
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	59 197	(3 819)	(1 081 801)	(1 026 423)
Пересчитанный остаток на 01 января 2018 года	-	-	662 661	662 661
Общий совокупный доход за период	-	-	662 661	662 661
Доход за период	59 197	(3 819)	(419 140)	(363 762)
Остаток на 30 июня 2018 года				

ТНС ЭНЕРГО НН
Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
127006, Российская Федерация, г. Москва, Настасьинский пер., д. 4, к. 1
Тел.: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088

*Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Показатели промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-32, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года* (неаудированные данные)
Операционная деятельность		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	19 721 787	18 220 569
Поступления от арендных платежей (без НДС)	5 130	4 336
Поступления штрафы, пени	134 006	82 794
НДС в составе платежей покупателей	3 539 481	3 283 720
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)	(18 994 211)	(17 902 622)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(419 072)	(392 506)
НДС, оплаченный поставщикам	(3 428 042)	(3 215 459)
НДС, уплаченный в бюджет	(135 663)	(85 987)
Пени, штрафы, госпошлина	(177 070)	(725)
Благотворительность и прочие платежи	(93 794)	(22 345)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	152 552	(28 225)
Проценты уплаченные по кредитам и кредиторской задолженности	(724 614)	(244 977)
Налог на прибыль уплаченный	-	(200 542)
Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности	(572 062)	(473 744)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(108 226)	(11 596)
Проценты полученные	84 826	16 879
Погашение займов выданных	178 200	26 031
Погашение приобретенной с дисконтом дебиторской задолженности	1 126	49 829
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	155 926	81 143
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	16 665 500	10 217 000
Погашение кредитов и займов	(16 170 000)	(10 215 000)
Поступление по договору факторинга	7 389 580	200 000
Дивиденды уплаченные	(494 819)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	390 261	202 000
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(25 875)	(190 601)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8 141 000	8 352 490
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8 115 125	8 161 889

Шавин О.Б.

 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго»-управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
 29 августа 2018 года

*Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-32, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**1.1. Общество и его основная деятельность**

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Нижний Новгород», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго НН» (далее – Общество), ранее ОАО «Нижегородская сбытовая компания», было образовано 1 апреля 2005 года в ходе реорганизации ОАО «Нижевоэнерго» в рамках реформирования ПАО «ЕЭС России».

Общество зарегистрировано по адресу: 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, д. 3В.

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

Конечной контролирующей стороной Общества являлся Аржанов Дмитрий Александрович до июля 2017 года. 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.

Основными видами деятельности ПАО «ТНС энерго НН» являются покупка электрической энергии на оптовом рынке и продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Нижегородской области. На указанной территории 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. Обществом в первом полугодии 2018 года была реализована электроэнергия одному юридическому лицу на сумму 2 457 734 тыс. руб., что составляет 11% выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки.

Акции ПАО «ТНС энерго НН» 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 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.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

1.3. Непрерывность деятельности

По итогам первого полугодия 2018 года чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности, составил 572 062 тыс. рублей (первого полугодия 2017 года: 473 744 тыс. рублей), кроме того

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

на 30 июня 2018 года Общество имеет отрицательные чистые активы в размере 363 762 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года отрицательные чистые активы в размере 918 180 тыс. рублей). Также Общество вовлечено в разбирательство с налоговыми органами, по которому Обществом было получено письмо об отказе в удовлетворении жалобы (Примечание 20). Основной причиной убытка явилось снижение тарифов в 2017 году. Общество ожидает увеличения необходимой валовой выручки в 2018 году на 14%, что приведет к улучшению финансового состояния Общества к концу 2018 года.

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».

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 2017 года. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Это первый комплект финансовой отчетности Общества, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

2.2. База определения стоимости

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме финансовых инструментов, оцениваемых 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 промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Общества, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату, за исключением новых важных суждений и основных источников неопределенности, связанных с применением МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9, информация о которых представлена в Примечании 3.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 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 финансовой отчетности, аналогичны применяемым в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 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 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Общество начало применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. Приложение А) и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. Приложение В) 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Влияние первоначального применения этих стандартов, главным образом, подразумевает увеличение суммы убытков от обесценения, признанной в отношении финансовых активов (см. Приложение А ниже).

(А) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основным эффектом от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем ранее применяемая модель понесенных убытков, и приводит к более раннему признанию убытков.

Общество проанализировало классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что привело к увеличению дополнительного резерва по финансовым активам (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) в размере 108 243 тыс. руб. за вычетом отложенного налога на прибыль по состоянию на 1 января 2018 года. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

В следующей таблице представлена общая информация о влиянии, без учета налогов, оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, на вступительное сальдо нераспределенной прибыли (описание метода перехода см. в разделе (iii) ниже).

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		
Признание величины ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, и признание по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(ii)	(135 303)
Соответствующий налог		27 060
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(108 243)

Далее представлена информация о новых существенных положениях учетной политики, а также описание характера и влияния изменений в прежней учетной политике.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Классификация – финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Общества в отношении финансовых обязательств. Далее рассматривается влияние МСФО (IFRS) 9 на классификацию и оценку финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевые инструменты; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения (см. параграф (ii) ниже). Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Применение МСФО (IFRS) 9 привело к тому, что по состоянию на 1 января 2018 года Торговая и прочая дебиторская задолженность и Денежные и приравненные к ним средства, которые классифицировалась как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируется по амортизированной стоимости.

Также применение МСФО (IFRS) 9 привело к тому, что по состоянию на 1 января 2018 года Займы выданные, которые классифицировалась как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируется по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости в зависимости от бизнес-модели.

В следующей таблице поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Общества по состоянию на 1 января 2018 года.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	10 366 576	10 366 576
Денежные и приравненные к ним средства	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	141 000	141 000
Займы выданные материнской компании	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	652 091	638 223
Прочие займы выданные	Займы и дебиторская задолженность	Справедливая стоимость через прибыль или убыток	696 230	574 795
			11 855 897	11 720 594

(ii) Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- *12-месячные ожидаемые кредитные убытки*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- *ожидаемые кредитные убытки за весь срок*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Общество решило оценивать резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности в разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Обществом в течение срока погашения дебиторской задолженности. Корректирующие коэффициенты рассчитывались на основании исторических данных об изменении платежеспособности покупателей за последние три года.

По ряду существенных дебиторов ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из индивидуальной оценки подверженности кредитному риску, вероятности наступления дефолта и убытка в случае дефолта.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы выданные и Денежные средства и их эквиваленты

Общество признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- займы выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС Энерго» и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания;

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Общества и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Общество решило принять в качестве допущения, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если платеж по нему просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на 90 дней.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополученных денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов. Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору, не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Описанная выше методология также использовалась на промежуточную отчетную дату.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) *Переход на новый стандарт*

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

- Общество воспользовалось освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 были признаны по состоянию на 1 января 2018 года.
- Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.
 - Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

(В) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Выручка Общества представляет собой продажу электроэнергии (мощности) покупателям и прочую выручку, доля которой несущественна. По результатам проведенного анализа применение МСФО (IFRS) 15 не изменило существенно принципы учета договоров по реализации электроэнергии (мощности), и выручка признается в тот же момент времени по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Договор на реализацию электроэнергии(мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии(мощности). Соответствующая данной выручке дебиторская задолженность признается как торговая дебиторская задолженность.

Также Общество получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	423 211	56 213	146 703	25 258	107 891	5 237	764 513
Поступление	2 149	-	827	-	3 417	-	6 393
Ввод в эксплуатацию	4 184	-	-	-	(4 184)	-	-
Выбытие	(28)	(111)	(265)	-	-	(138)	(539)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года	429 517	56 102	147 265	25 258	107 124	5 099	770 368
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	(83 608)	(38 391)	(99 648)	(2 415)	-	(4 288)	(228 350)
Амортизация за период	(12 424)	(2 852)	(12 367)	(1 783)	-	(190)	(29 616)
Выбытие	9	49	265	-	-	86	409
Накопленная амортизация на 30 июня 2018 года	(96 029)	(41 193)	(111 750)	(4 198)	-	(4 392)	(257 557)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	339 603	17 822	47 055	22 843	107 891	949	536 163
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	333 494	14 909	35 515	21 060	107 124	707	512 809
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	417 237	54 830	112 882	5 369	4 408	5 239	599 965
Поступление	-	-	-	-	8 288	-	8 288
Ввод в эксплуатацию	-	155	2 054	3 747	(5 956)	-	-
Выбытие	(1 819)	-	(82)	-	-	-	(1 901)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 года	415 418	54 984	114 854	9 116	6 740	5 239	606 352
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	(60 286)	(32 867)	(82 703)	(947)	-	(3 863)	(180 666)
Амортизация за период	(11 669)	(2 837)	(9 212)	(423)	-	(236)	(24 377)
Выбытие	1 819	-	82	-	-	-	1 901
Накопленная амортизация на 30 июня 2017 года	(70 136)	(35 704)	(91 833)	(1 370)	-	(4 099)	(203 142)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	356 951	21 963	30 179	4 422	4 408	1 376	419 299
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 года	345 282	19 280	23 021	7 746	6 740	1 140	403 210

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	30 июня 2018	31 декабря 2017*
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	262 892	155 487
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	128 057	68 577
Резерв под обесценение долгосрочных займов выданных	(7 680)	-
Итого	383 269	224 064

Краткосрочные инвестиции	30 июня 2018	31 декабря 2017*
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	575 173	1 045 992
Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	18 401	176 495
Резерв под обесценение краткосрочных займов выданных	(12 371)	(98 230)
Итого	581 203	1 124 257

* Общество впервые применило МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Займы номинированы в рублях и выданы по ставке с 12 до 15% годовых.

В состав долгосрочных займов, выданных связанным сторонам по состоянию на 30 июня 2018 года (31 декабря 2017 года – краткосрочная задолженность), также включена приобретенная с дисконтом задолженность материнской компании по договору о переуступке права требования на сумму 221 461 тыс. рублей.

Руководство Общества ожидает, что долгосрочные займы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за период в сумме 145 078 тыс. руб., будут погашены в полном объеме за счет уступки права требования другому контрагенту со сроком погашения до 2024 года.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Обесценение займов выданных по амортизированной стоимости		
Остаток на начало периода	(98 230)	(86 130)
Признание величины ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по займам выданным	(9 498)	-
Признание займов выданных по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и восстановление резерва по ним	86 129	-
Скорректированный остаток на начало периода	(21 599)	(86 130)
Восстановление резерва при погашении займа	1 548	-
Остаток на конец периода	(20 051)	(86 130)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	8 497 683	8 597 497
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(712 510)	(1 085 375)

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность сетевых компаний	2 980 926	2 358 474
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(75 674)	(175 287)
Прочая дебиторская задолженность	1 487 377	815 206
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(130 797)	(143 939)
	12 047 005	10 366 576
<hr/>		
Авансы выданные	30 июня 2018	31 декабря 2017
Авансы поставщикам	53 734	318 247
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 704)	(12 800)
	40 030	305 447
Итого	12 087 035	10 672 023

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

Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	7 720 014	7 454 231
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	7 519	13 044
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	57 640	44 847
Итого	7 785 173	7 512 122

По состоянию на 30 июня 2018 года задолженность в размере 39 660 тыс. рублей обеспечена залогом акций по оценочной стоимости 49 886 тыс. рублей и поручительством на 39 441 тыс. рублей.

По состоянию на 30 июня 2018 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность физ. лица в сумме 737 431 тыс. руб., которая возникла по решению суда. Доход по этому решению суда отражен по строке «Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам» прочих доходов (Примечание 15). Погашение этой задолженности планируется путем реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физ. лицу, в частности доли в компании, оценочная стоимость которой превышает сумму задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность в размере 37 512 тыс. рублей обеспечена залогом акций по оценочной стоимости 49 886 тыс. рублей и поручительством на 39 441 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

Общество передает торговую дебиторскую задолженность в обмен на денежные средства. В результате данной операции признание торговой дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении не прекращается, поскольку Общество сохраняет по существу все риски и выгоды, главным образом кредитный риск. Полученная при этом сумма денежных средств была признана в составе прочей кредиторской задолженности.

В таблице ниже представлена информация об оплате переданной дебиторской задолженности, признание которой не было прекращено.

Движение торговой дебиторской задолженности, переданной банкам, представлено следующим образом:

Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Остаток на начало периода	200 000	499 934
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	389 580	200 000
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(400 000)	(499 934)

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга	За 6 месяцев, закончившихся	За 6 месяцев, закончившихся
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Остаток на конец периода	189 580	200 000

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	За 6 месяцев, закончившихся	За 6 месяцев, закончившихся
	30 июня 2018 года	30 июня 2017 года
Остаток на начало периода	(1 404 601)	(1 400 967)
Начисление резерва	(79 987)	(290 550)
Восстановление резерва	565 607	392 252
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	-	35 040
Остаток на конец периода	(918 981)	(1 264 225)

Снижение величины резерва за период было вызвано снижением резерва по физическим лицам в связи с улучшением динамики оплат по периодам и более детальным расчетом величины кредитных потерь по ним.

Дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение, имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Краткосрочная непросроченная	6 176 207	3 644 299
менее месяца	780 826	1 741 283
от 1 до 3 месяцев	1 591 408	3 001 007
от 3 до 6 месяцев	840 258	508 887
от 6 до 12 месяцев	954 685	817 369
более 12 месяцев	1 703 621	653 731
Итого	12 047 005	10 366 576

Расшифровка дебиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, представлена ниже:

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2018	31 декабря 2017
НДС к возмещению	960 094	960 093
Дебиторская задолженность по прочим налогам	619	321
Итого	960 713	960 414

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	76 097	140 872
Денежные средства на депозитных счетах в банках	39 000	-
Денежные средства в кассе	28	128
Итого денежные средства и их эквиваленты	115 125	141 000

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 11,88 руб. каждая:

- обыкновенные акции 3 919 400 штук на общую сумму 46 562 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А - 1 063 512 штук на общую сумму 12 635 тыс. руб. по номинальной стоимости.

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

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

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

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ).

В 2018 году в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общества дивиденды не распределялись.

В 2018 году Общество выплатило дивиденды акционерам по результатам прошлых лет, в том числе:

- по обыкновенным акциям – в размере 392 258 тыс. руб.
- по привилегированным акциям – в размере 105 772 тыс. руб.

В 2017 году в соответствии с решением общего собрания акционеров Общества дивиденды не распределялись.

Выкуп собственных акций и продажа акций

В мае 2017 года у Общества возникла обязанность по обязательному выкупу акций. Выкуп собственных акций в количестве 1 193 штуки на общую сумму 1 027 тыс. руб. произошел в июле 2017 года.

10. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Акции на 1 января	3 918	3 918
Эффект собственных акций, проданных/выкупленных у акционеров	-	-
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	3 918	3 918
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Прибыль/(убыток) за период	662 661	(44 007)
За вычетом прибыли, принадлежащей владельцам привилегированных акций	(141 433)	-
Скорректированная величина прибыли/(убытка) за период	521 228	-
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	3 918	3 918
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	133,03	(11,23)

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по краткосрочным банковским кредитам с фиксированной процентной ставкой					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	13,5%	Поручительство Аржанова Д.А. и Гинера Е.Л. Договор поручительства с ПАО ГК ТНС Энерго. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых у Кредитора.	2 325 735	3 200 000
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	10,8%	Поручительство Аржанова Д.А. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых в ряде обслуживающих банков.	800 000	500 000
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	10,8%	Поручительство Аржанова Д.А. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых в ряде обслуживающих банков.	852 895	860 000
ПАО «БИНБАНК»	Руб.	10,5%	Поручительство Аржанова Д.А. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых в ряде обслуживающих банков.	982 096	-
Итого				4 960 726	4 560 000

По состоянию на 30 июня 2018 года в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам отражена задолженность в общей сумме 4 960 726 тыс. руб. перед банками БАНК «ВТБ» (ПАО), ПАО «БИНБАНК», Банк «Возрождение» (ПАО) и ПАО «Промсвязьбанк», подлежащая погашению не позднее 26 сентября 2018 года. Вследствие нарушений финансовых условий кредитных соглашений перед Банком «Возрождение» (ПАО), кредитор имеет право досрочно истребовать погашение соответствующих кредитов, однако, кредитор не воспользовался данным правом по состоянию на текущую дату. Транши по данным кредитным линиям, открытые по состоянию на 30 июня 2018 года, будут полностью погашены после отчетной даты в соответствии с условиями, прописанными в кредитных договорах.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства в отчете о финансовом положении	30 июня 2018	Денежные потоки	Прочие операции	Начислено процентов	Выплачено процентов	1 января 2018
Краткосрочные кредиты и займы						
Краткосрочные кредиты и займы	4 960 726	495 500	(94 774)	-	-	4 560 000
Проценты к уплате	-	-	-	290 034	290 034	-
	4 960 726	495 500	(94 774)	290 034	290 034	4 560 000

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная Торговая кредиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 307 517	3 230 823
Итого	2 307 517	3 230 823

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	834 911	1 046 163
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	6 183 627	4 472 014
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	226 864	307 358
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	52 634	159 353
	7 298 036	5 984 888
Задолженность по оплате труда	51 893	84 290
Задолженность по выплате дивидендов	3 802	499 913
Прочая кредиторская задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	197 534	206 449
	197 534	206 449
Авансы полученные		
Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	407 348	324 095
Авансы под реализацию потерь электроэнергии сетевых компаний	2 550	1 831
Прочие авансы полученные	1 000	-
	410 898	325 926
Итого	7 962 163	7 101 466

Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности), отраженные по состоянию на 31 декабря 2017 года были отражены как выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.

В состав долгосрочной кредиторской задолженности перед сетевыми компаниями на 30 июня 2018 года включена задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» с графиком погашения до 30 сентября 2020 года в сумме 2 307 517 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года 3 230 823 тыс. рублей). По данной задолженности начисляются проценты по ставке по договору 12%.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 30 июня 2018 года и 30 июня

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2017 года, включает в себя следующее:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Текущий налог на прибыль	-	(64 865)
Корректировки в отношении прошлых лет	82	6 280
Отложенный налог на прибыль	(55 050)	49 009
Итого доход по налогу на прибыль	(54 968)	(9 576)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	%	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года	%
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	717 629	100	(34 431)	100
Теоретический доход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(143 526)	(20)	6 886	20
<i>Корректировки:</i>				
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	88 476	12	(22 742)	(66)
Корректировки в отношении прошлых лет	82	0	6 280	18
Итого доход по налогу на прибыль	(54 968)	(8)	(9 576)	(28)

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

Общество признает налог на прибыль по фактической эффективной ставке, рассчитанной на основании фактической суммы налога с начала года до отчетной даты.

14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	11 728 271	11 023 336
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	8 933 609	8 395 400
Услуги ТНС энерго	444 673	439 271
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	271 204	319 603
Услуги по снятию показателей приборов учета	213 832	318 747
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	75 210	78 916
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	63 621	62 461
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	18 517	20 177
Услуги по ограничению режима энергопотребления	5 626	17 107
Операционная аренда	40 268	38 648
Амортизация основных средств	29 616	24 377
Реклама	25 552	13 855
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	20 377	26 065
Материальные затраты	19 673	14 105
Почтовые расходы	16 225	26 841
Амортизация нематериальных активов	11 698	-
Охрана	9 382	10 947
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	8 333	7 248
Услуги связи и коммуникации	6 016	7 453
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	4 574	4 163
Налоги, кроме налога на прибыль	2 647	10 429

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Страхование	670	4 407
Командировочные и представительские расходы	303	215
Услуги по проверке сетей	-	4 390
Прочие операционные расходы	12 147	17 985
Итого	21 962 044	20 886 146

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	922 645	89 376
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	5 596	3 127
Прочее	1 548	23
Итого	929 789	92 526

Увеличение прочего дохода от возмещения убытков за 6 месяцев 2018 года связано с признанием задолженности физ. лица, которая возникла по решению суда (Примечание 7).

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	271 045	29 673
Списание безнадежных долгов	41 080	32 791
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	40 000	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 062	1 312
Убытки от выбытия основных средств	131	-
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	14 139
Прочие расходы	932	433
Итого	354 250	78 348

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Процентные доходы по займам выданным	52 260	64 229
Изменение справедливой стоимости займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	24 608	-
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	9 401	16 871
Амортизация дисконта по займам выданным	1 949	29 153
Доход по дисконтированию долгосрочной кредиторской задолженности	225	-
Доходы по приобретенным дешевле номинала правам требования	23	-
Прочие доходы	-	1 091

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Итого	88 466	111 344

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Процентные расходы по банковским кредитам	290 034	234 403
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	445 479	-
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	59 244	10 607
Процентные расходы по займам полученным	197	-
Итого	794 954	245 010

В проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности включены проценты по договору с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» (Примечание 12).

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы,	30 июня 2018	31 декабря 2017
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости		
Займы выданные	605 688	700 644
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	358 784	647 677
Денежные средства и их эквиваленты	115 125	141 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 047 005	10 366 576
Итого	13 126 602	11 855 897
Финансовые обязательства		
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочная кредиторская задолженность	2 307 517	3 230 823
Кредиты и займы	4 960 726	4 560 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 495 570	6 191 337
Итого	14 763 813	13 982 160

У Общества имеются займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости по методу дисконтированных денежных потоков на 30 июня 2018 года в сумме 691 817 тыс. рублей (уровень 3) (31 декабря 2017 года: в сумме 659 778 тыс. рублей, уровень 3). Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением ставки дисконтирования, скорректированной с учетом риска.

20. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ
Налогообложение

В отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2011-2013 годы, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компаний получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных головной компанией

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес дочерних компаний в рамках договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 705 979 тыс. руб., по НДС – 653 904 тыс. руб., пени и штрафы – 667 760 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались головной компанией Обществу в рамках договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа в 2014, 2015, 2016 и 2017 годах и за 6 месяцев 2018 года, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

В 2016 году Обществом было подано заявление (иск) о признании незаконным решения налогового органа о привлечении Общества к ответственности за совершение вышеуказанного налогового правонарушения 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. Арбитражным судом г. Москвы было вынесено решение об отказе в удовлетворении данного иска. Данное решение было обжаловано Обществом, но в апелляции было отказано. 19 декабря 2017 года Общество обратилось в Верховный Суд Российской Федерации с кассационной жалобой, в феврале 2018 года суд вынес определение об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии ВС РФ. 22 марта 2018 года Общество подало жалобу на отказ в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии ВС РФ, в июле 2018 года Компанией было получено письмо о об отказе в удовлетворении жалобы. Доначисления налога на прибыль и НДС, а также расходы по пени и штрафам в данной промежуточной сокращенной отчетности не отражены и по состоянию на 30 июня 2018 года отражена переплата по налогам в суммах, превышающих доначисления. На сегодняшний день руководством Группы ПАО ГК «ТНС энерго» рассматривается вопрос организации мероприятия по возврату налогов в управляющую (головную) организацию Группы, поскольку цена двусторонней сделки для целей исполнения налоговых обязательств не может отличаться у ее сторон, в зависимости от величины налоговой нагрузки, приходящейся на каждую из них.

Судебные разбирательства

ПАО «ТНС энерго НН» вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям. ПАО «ТНС энерго НН» выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2016-2017 года и шесть месяцев 2018 года. Разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: прием\отпуск из сетей ТСО, безучетное потребление, применение ОДПУ, установленных сетевой компанией с нарушением процедуры, различный расчет по нормативам электропотребления (жилье дома), потери в сетях иных владельцев, сумма разногласий (рассматриваемых в суде) составляет 1 367 218 тыс. рублей. Руководство Общества 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 выступает поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 3 546 390 тыс. рублей солидарно с другими дочерними обществами ПАО ГК «ТНС Энерго» по состоянию на 30 июня 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 3 942 512 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2017 года и 30 июня 2018 года материнская компания нарушила финансовые ограничительные условия и, как следствие, банк получил формальное право требовать досрочное погашение всей непогашенной на отчетную дату суммы долга. По результатам консолидированной отчетности Группы за 2017 год коллегиальными органами Банка ВТБ (ПАО) было принято решение о неприменении права на приостановление кредитования и досрочное истребование задолженности в рамках действующих кредитных соглашений в связи с нарушением Группой уровней финансовых ограничительных условий. На основании данных консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившийся на указанную дату, руководством Группы будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий вплоть до конца 2018 года. К концу 2018 года руководство Группы планирует выполнение ограничительных условий по банковским кредитам как следствие введения эталонного тарифного регулирования гарантирующего поставщика, утвержденного Постановлением

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода материнская компания полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Общества риск неисполнения обязательств материнской компанией оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Общество имеет поручительства полученные от материнской компании и связанных сторон Общества в качестве обеспечений исполнения обязательств по кредитным договорам.

По состоянию на 30 июня 2018 года Общество имеет поручительство, полученное от связанной стороны по Соглашению о реструктуризации задолженности перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Общество одновременно выплатило вознаграждения за полученное поручительство по кредитному договору с ПАО «БИНБАНК» в сумме 18 416 тыс.руб. и за полученное поручительство в обеспечение обязательств по Соглашению о реструктуризации задолженности перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» было выплачено вознаграждение в сумме 132 184 тыс.руб. за шесть месяцев 2018 года и включило эти расходы в финансовые расходы за период (за 6 месяцев 2017 года: ноль).

Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Остаток на начало периода	921 496	-
Начисление резерва	69 132	-
Остаток на конец периода	990 628	-

Общество начисляет резерв в отношении вероятных убытков по искам ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании пеней в связи с просрочкой оплаты оказанных услуг по передаче электроэнергии.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Информация о конечной контролирующей стороне раскрыта в Примечании 1.

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 46 021 тыс. руб. и 47 861 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 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.

Информация о существенных остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Общества представлена ниже:

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Проценты, начисленные по займам выданным	-	2 083
Погашено займов	-	(20 000)

За 6 месяцев 2018 года ключевым руководящим сотрудникам, займы не выдавались.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в Обществе, что позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Общества. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Общество ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Общество применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

Операции, которые являются значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности

Общество ведет операции с прочими предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой (ПАО «МРСК Центра и Приволжья»), получением финансирования в кредитных учреждениях.

Эти операции являются частью обычной деятельности Общества и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с правительством. Принятый в Обществе процесс одобрения и заключения сделок действует независимо от того, является ли сторона по сделке предприятием, связанным с правительством или нет.

Операции с ПАО «ГК «ТНС энерго»

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Реализация		
Прочие работы и услуги	3 296	3 296
Итого	3 296	3 296
Приобретение		
Услуги по управлению	444 673	439 271
Итого	444 673	439 271

Займы выданные

Начисленные проценты по займам выданным	12 574	22 813
Займы полученные за период	300 000	
Погашение займов полученных за период	(300 000)	
Погашение займов выданных за период	156 700	-
Погашение процентов к получению	75 152	-
Приобретенная дебиторская задолженность по договору уступки	-	295 000
Оплата приобретенной дебиторской задолженности по договору уступки	-	(48 726)

Сальдо расчетов

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по займам выданным	381 256	659 778
Резерв под обесценение займов выданных	(12 371)	(12 101)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	354 538	466 234
Авансы выданные	-	97 974
Дивиденды к уплате	-	470 647
Поручительства за связанную сторону	3 546 390	3 942 512

Займы номинированы в рублях по ставке 15% годовых.

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

<i>Операции</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Реализация		
Электроэнергия	1 680 302	2 644 223
Прочие работы и услуги	407	21
Итого	1 680 709	2 644 244
Приобретение		
Электроэнергия	10 809	11 600
Услуги по снятию показаний с приборов учета и прочие услуги	213 832	318 747
Прочие работы и услуги	16 223	24 268
Итого	240 864	354 614
Займы выданные		
Погашено займов выданных	-	(83 000)
Проценты начисленные	30 772	30 121

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2018	31 декабря 2017*
Задолженность по займам выданным, отражаемым по справедливой стоимости	459 230	541 701
Резерв под обесценение займов выданных	-	(40 923)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	577 147	1 345 192
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(40 345)	(16 488)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 286	7 261
Авансы выданные	-	157 590

* Общество впервые применило МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Займы номинированы в рублях по ставке 15% годовых.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июне 2018 года Совет директоров Общества одобрил реализацию акций ПАО «ТНС энерго НН», поступивших в распоряжение Общества в результате их выкупа у акционеров, в количестве 1 730 штук обыкновенных акций и 2 286 штук привилегированных акций на общую сумму 3 684 тыс. рублей. Списание акций с казначейского счета эмитента состоялось в июле 2018года.

В июле 2018 года на основании соглашения об отступном между ПАО ГК «ТНС энерго» (Должник) и ПАО «ТНС энерго НН» (Кредитор) в счет погашения задолженности по Договору уступки права (цессии) и части задолженности по кредитному соглашению ПАО «ТНС энерго НН» получил акции следующих компаний на общую сумму 295 000 тыс. рублей включая:

- ПАО «ТНС энерго Воронеж» в количестве 1 255 305 штук привилегированных бездокументарных акций тип А номинальной стоимостью 40 копеек каждая, что составляет 1,68% от уставного капитала ПАО «ТНС энерго Воронеж»;

- ПАО «ТНС энерго Марий Эл» в количестве 5 327 432 штуки привилегированных бездокументарных акций тип А номинальной стоимостью 10 копеек каждая, что составляет 4,02% от уставного капитала ПАО «ТНС энерго Марий Эл»;

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» в количестве 838 263 штуки привилегированных бездокументарных акций тип А номинальной стоимостью 2 копейки каждая, что составляет 0,00925% от уставного капитала ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»;
- АО «ТНС энерго Тула» в количестве 4 770 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 167 рублей каждая, что составляет 15,9% от уставного капитала АО «ТНС энерго Тула»;
- ПАО ГК «ТНС энерго» 88 291 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, что составляет 0,646% от уставного капитала ПАО ГК «ТНС энерго».

23. СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Ряд новых стандартов и поправок к существующим стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения, если предусмотрено. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на следующие новые и измененные стандарты при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Общество не проводило дополнительного анализа по сравнению с информацией, предоставленной в последней годовой финансовой отчетности, относительно стандартов, выпущенных, но еще не вступивших в силу, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.