



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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО ЯРОСЛАВЛЬ»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ
ДАННЫЕ)**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-4
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9-31



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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Ярославль» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2018 года, соответствующих промежуточных сокращенных 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании 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.

Аудлируемое лицо ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1057601050011

Ярославль, 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 Ярославль»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 21, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2014 году. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2015, 2016 и 2017 годах и за шесть 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов на указанные даты может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также на сравнительные показатели не было определено.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенных обзорных проверок, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 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.
Генеральный директор
Акционерное общество «КПМГ»
29 августа 2018 года

Москва, Россия



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

		30 июня 2018 (неаудированные данные)	31 декабря 2017*
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	480 131	456 766
Нематериальные активы		7 414	4 393
Долгосрочные инвестиции и займы выданные	6	142 334	8 300
Отложенные налоговые активы		125 050	53 013
Прочие внеоборотные активы		254	-
		755 183	522 472
Оборотные активы			
Запасы		385	485
Займы выданные	6	202 681	328 473
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		64 705	41 649
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	225 797	203 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	2 601 981	3 129 015
Денежные средства и их эквиваленты	8	20 972	65 079
		3 116 521	3 768 119
ИТОГО АКТИВЫ		3 871 704	4 290 591
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	21 651	21 651
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(666)
Резервы в составе собственного капитала		(286)	296
(Непокрытый убыток)/Нераспределенная прибыль		(14 178)	167 173
Итого собственный капитал		7 187	188 454
Долгосрочные обязательства			
Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	12	558 281	781 666
		558 281	781 666
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	1 651 255	1 373 120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 449 976	1 891 173
Резервы	21	185 033	51 236
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	12	19 972	4 942
		3 306 236	3 320 471
Итого обязательства		3 864 517	4 102 137
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 871 704	4 290 591

* - Общество начало 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).


Добрыштин В.В.

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

29 августа 2018 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-31, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

		Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2017* (неаудированные данные)
	Прим.		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потреби- телям и прочая выручка		8 296 780	7 304 975
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компания- ми		1 325 763	965 303
Операционные расходы	14	(9 011 536)	(8 471 317)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по догово- ру	7	(170 926)	(174 381)
Прочие доходы	15	59 285	97 756
Прочие расходы	16	(408 474)	(84 938)
Операционная прибыль/(убыток)		90 892	(362 602)
Финансовые доходы	17	18 277	25 706
Финансовые расходы	18	(195 181)	(105 435)
Чистые финансовые расходы		(176 904)	(79 729)
Убыток до налогообложения		(86 012)	(442 331)
Доход по налогу на прибыль	13	13 930	85 854
Убыток за период		(72 082)	(356 477)
Общий совокупный убыток за период		(72 082)	(356 477)
Прочий совокупный убыток			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифициро- ваны в состав прибыли или убытка			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в доле- вые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимо- сти через прочий совокупный доход, – чистое изменение справедливой стоимости		(728)	-
Соответствующий налог на прибыль		146	-
Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(545)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного до- хода		-	109
Общий совокупный убыток за период		(72 664)	(356 913)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (в российских рублях)	10	(4,21)	(20,79)

*- Общество начало 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).


Доберштейн В.В.

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

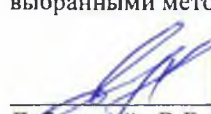
29 августа 2018 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассмат-
ривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-31, которые являются неотъемлемой частью данной промежу-
точной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2017 и 1 января 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	(Непокрытый убыток)/ Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 01 января 2017 года	21 651	-	1 833	203 699	227 183
Общий совокупный убыток за год	-	-	(436)	(356 477)	(356 913)
Убыток за период	-	-	-	(356 477)	(356 477)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-	(436)	-	(436)
Остаток на 30 июня 2017 года	21 651	-	1 397	(152 778)	(129 730)
Остаток на 31 декабря 2017 года согласно отчетности за предыдущий период*	21 651	(666)	296	167 173	188 454
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	(109 269)	(109 269)
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	-	-	-	(109 269)	(109 269)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	21 651	(666)	296	57 904	79 185
Общий совокупный убыток за период	-	-	(582)	(72 082)	(72 664)
Убыток за период	-	-	-	(72 082)	(72 082)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	-	-	(582)	-	(582)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	666	-	-	666
Остаток на 30 июня 2018 года	21 651	-	(286)	(14 178)	7 187

*- Общество начало 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).


Доберштейн В.В.

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

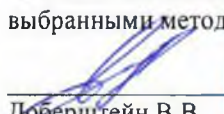
29 августа 2018 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-31, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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

		Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)	Шесть месяцев закон- чившихся 30 июня 2017* (неаудированные данные)
	Прим.		
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		9 082 369	7 880 842
НДС, полученный от покупателей		1 635 101	1 418 549
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		43 588	36 656
Возврат переплаты по налогам		-	78 658
Прочие поступления		11 642	13 763
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС)		(8 873 411)	(7 931 263)
Платежи в связи с оплатой труда работников и по страховым взносам		(189 557)	(186 836)
Расходы на благотворительность		(5 000)	-
НДС, оплаченный поставщикам		(1 590 299)	(1 428 686)
НДС, уплаченный в бюджет		(128 001)	(136 475)
Оплата штрафов, пени, неустойки		(98 243)	(24 745)
Прочие платежи		(24 676)	(30 197)
Поток денежных средств, использованный в операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		(136 487)	(309 734)
Проценты уплаченные		(108 708)	(116 404)
Налог на прибыль уплаченный	13	(54 097)	(42 680)
Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности		(299 292)	(468 818)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		508	1 119
Проценты полученные		3 601	993
Погашение займов выданных		45 000	-
Приобретение основных средств		(50 180)	(26 765)
Приобретение инвестиций		(43 731)	(4)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(44 802)	(24 657)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		1 650 000	1 400 000
Погашение кредитов и займов		(1 350 000)	(968 000)
Продажа собственных акций	9	-	4 622
Дивиденды уплаченные		(13)	(25)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		299 987	436 597
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(44 107)	(56 878)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		65 079	104 739
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	20 972	47 861

*- Общество начало 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).


Доберштейн В.В.

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

29 августа 2018 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-31, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****1.1. Компания и ее основная деятельность**

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**2.1. Заявление о соответствии МСФО**

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2017 года. Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация не содержит всех раскрытий, которые должны быть включены в полный комплект годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»), и поэтому должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к промежуточной сокращенной 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)*

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

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

По итогам первого полугодия 2018 года и за 2017 год Компания размер чистого убытка и чистого потока денежных средств, использованного в операционной деятельности Компании, составили 72 млн. руб., 38 млн. руб., 299 млн. руб. и 294 млн. руб. соответственно, основной причиной которых явилось снижение сбытовой надбавки в декабре 2016 года как следствие уменьшения сбытовых надбавок компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго» приказами ФАС России, а также установление региональными тарифными органами сбытовых надбавок на 2016-2017 годы ниже экономически обоснованного уровня. Обществом был подан иск в суд для признания решений ФАС и региональных тарифных органов недействительными. Решения ФАС признаны недействительными, решение в отношении Общества вступило в законную силу в сентябре 2017 года. С целью обеспечения исполнения судебных решений Обществом проводится работа по включению имущественных потерь, возникших по причине пересмотра сбытовой надбавки, в тарифы на 2018-2019 годы. Кроме того, с 1 июля 2018 года вводится в действие эталонное тарифное регулирование гарантирующего поставщика, утвержденное Постановлением правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года. Данное введение позволило Обществу увеличить размер необходимой валовой выручки 2018 года по сравнению с 2017 годом на 19,25%. Увеличение НВВ приведет к улучшению финансового состояния Общества к концу 2018 года.

Несмотря на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранит способность погасить свои краткосрочные обязательства в обозримом будущем, преимущественно за счет укрепления платежной дисциплины потребителей электроэнергии, оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

2.3. База определения стоимости

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

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Общества, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 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 Ярославль»**Примечания к промежуточной сокращенной 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) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. 3(а)) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. 3(б)) 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.

а) 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.

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).

Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями представляет собой компенсацию потерь электроэнергии при ее транзите.

(б) 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».

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основной эффект 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 признанию дополнительного резерва по финансовым активам (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) в размере 109 269 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной 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)

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 ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(ii)	(136 586)
Соответствующий налог		27 317
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(109 269)

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

i) Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

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, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

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

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения, как описано далее.

В следующей таблице и примечаниях к ней 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 Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной 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.	Прим.	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					
Долевые ценные бумаги	(А)	Имеющиеся в наличии для продажи	Справедливая стоимость через прочий совокупный доход – долевого инструмент	8 300	8 300
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(Б)	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	3 061 636	2 925 050
Денежные и приравненные к ним средства		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	65 079	65 079
Займы выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго»	(Б)	Удерживаемые до погашения	Амортизированная стоимость	328 473	328 473
Всего финансовых активов				3 463 488	3 326 902

А) Данные долевые ценные бумаги представляют собой инвестиции, которые Общество намеревается удерживать в течение длительного срока в стратегических целях. Общество, что разрешает МСФО (IFRS) 9, по своему усмотрению классифицировала эти инвестиции на дату первоначального применения как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В отличие от МСФО (IAS) 39, в соответствии с новым стандартом накопленный резерв изменений справедливой стоимости, относящийся к этим инвестициям, никогда не может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка.

Б) Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные компаниям Группы ПАО ГК «ТНС энерго» в соответствии с МСФО (IAS) 39, продолжают классифицироваться по амортизированной стоимости. Увеличение резерва под обесценение этой дебиторской задолженности и займов выданных в размере 136 586 тыс. руб. признано в составе вступительной величины нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.

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, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к промежуточной сокращенной 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 состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных и приравненных к ним средств.

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.

Общество решило оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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 год.

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 недополучений 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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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)

договору, представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Как результат, Общество реклассифицировало убытки от обесценения в сумме 174 381 тыс. руб., признанные в соответствии с МСФО (IAS) 39, из состава «прочих расходов» в состав «убытков от обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору», в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года.

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.

Влияние новой модели оценки обесценения

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны. Общество определило, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению следующих дополнительных сумм резерва под убытки от обесценения.

тыс. руб.

Оценочные резервы под убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО (IAS) 39	551 936
--	----------------

Дополнительные суммы обесценения, признанные по состоянию на 1 января 2018 года:

Относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года	31	136 586
--	----	---------

Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9	688 522
---	----------------

Торговая дебиторская задолженность и затраты по договору

Следующий анализ предоставляет более подробную информацию о расчете величины ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности и активам по договору при переходе на МСФО (IFRS) 9. Общество анализирует модель и некоторые из допущений, использованных при расчете данной величины ожидаемых кредитных убытков, как основные источники неопределенности оценки.

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 юридических и физических лиц, а также сетевых компаний.

Каждая категория была разделена на группы со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей.

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 индивидуально существенных дебиторов ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из оцениваемой подверженности кредитному риску, вероятности наступления дефолта и убытка в случае дефолта.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к промежуточной сокращенной 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)*

Описанная выше методология также использовалась на промежуточную отчетную дату. Возникшие в течение данного периода изменения уровня подверженности Группы кредитному риску описываются в Примечании 7.

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 воспользовалась 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 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

— Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.

- Определение по усмотрению Общества и отмена ранее сделанного определения некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Определение по усмотрению Общества некоторых инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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 Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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 31 декабря 2016 года	424 446	81 237	41 616	39 236	4 120	7 495	598 150
Поступление	-	-	-	-	3 554	-	3554
Ввод в эксплуатацию	-	-	3 554	-	(3 554)	-	-
Выбытие	-	(50)	(1 544)	(2 110)	-	(191)	(3 895)
Первоначальная стоимость							
на 30 июня 2017 года	424 446	81 187	43 626	37 126	4 120	7 304	597 809
Накопленная амортизация							
на 31 декабря 2016 года	(47 341)	(37 168)	(32 491)	(21 898)	-	(6 243)	(145 141)
Амортизация за период	(4 754)	(3 710)	(1 275)	(2 854)	-	(189)	(12 782)
Выбытие	-	50	1 541	959	-	133	2 683
Накопленная амортизация							
на 30 июня 2017 года	(52 095)	(40 828)	(32 225)	(23 793)	-	(6 299)	(155 240)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	377 105	44 069	9 125	17 338	4 120	1 252	453 009
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 года	372 351	40 359	11 401	13 333	4 120	1 005	442 569
Первоначальная стоимость							
на 31 декабря 2017 года	428 216	90 853	49 227	42 325	4 422	8 949	623 992
Поступление	-	124	-	-	41 099	-	41 223
Ввод в эксплуатацию	312	38 627	-	-	(38 939)	-	-
Выбытие	-	-	(24)	-	(3 477)	(214)	(3 715)
Первоначальная стоимость							
на 30 июня 2018 года	428 528	129 604	49 203	42 325	3 105	8 735	661 500
Накопленная амортизация							
на 31 декабря 2017 года	(56 825)	(44 458)	(33 368)	(26 106)	-	(6 469)	(167 226)
Амортизация за период	(4 929)	(4 827)	(1 956)	(2 397)	-	(272)	(14 381)
Выбытие	-	-	24	-	-	214	238
Накопленная амортизация							
на 30 июня 2018 года	(61 754)	(49 285)	(35 300)	(28 503)	-	(6 527)	(181 369)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	371 391	46 395	15 859	16 219	4 422	2 480	456 766
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	366 774	80 319	13 903	13 822	3 105	2 208	480 131

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной 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)

Арендованные основные средства

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года в состав основных средств Общества включены объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды. Объекты, приобретенные по договорам финансовой аренды полностью амортизированы.

6. ИНВЕСТИЦИИ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В составе долгосрочных инвестиций по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года отражены акции материнской компании по справедливой стоимости 51 298 тыс. руб. и 8 300 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные займы выданные	30 июня 2018	31 декабря 2017
Инвестиции в долевые финансовые инструменты	51 298	8 300
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке материнской компании	91 036	-
Итого	142 334	8 300

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

В первом полугодии 2018 года ПАО «ТНС энерго Ярославль» купил обыкновенные акции ПАО ТНС Энерго ГК в количестве 26 762 шт. по цене 1 235 руб. за ед. у Раскопина Д.В., акции в количестве 8 648 шт. по цене 1 235 руб. у Максимова К.А. общей суммой на 43 731 тыс.руб.

Краткосрочные займы выданные	30 июня 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке материнской компании	202 681	328 473
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	1 835	1 835
Резерв под обесценение займов выданных	(1 835)	(1 835)
Итого	202 681	328 473

Займы номинированы в рублях и выданы по ставкам от 9 до 15% годовых. Краткосрочные займы выданы на срок менее 12 месяцев.

На 30 июня 2018 года займы выданные не были обеспечены поручительствами связанных сторон и третьих лиц.

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года на все просроченные займы выданные создан резерв под обесценение.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

	Шесть месяцев за- кончившихся 30 июня 2018	Шесть месяцев за- кончившихся 30 июня 2017
Обесценение займов выданных		
Остаток на начало периода	(1 835)	(28 662)
Использование резерва	-	940
Восстановление резерва при погашении задолженности	-	48
Остаток на конец периода	(1 835)	(27 674)

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	2 882 768	2 838 953
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(677 681)	(477 548)
Дебиторская задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	343 336	588 315
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	(23 753)	(28 847)
Прочая дебиторская задолженность	149 366	186 304
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(83 542)	(45 541)
	2 590 494	3 061 636
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	11 487	67 379
	11 487	67 379
Итого	2 601 981	3 129 015

В течение отчетного периода имели место следующие изменения в резерве под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

<i>тыс. руб.</i>	<i>Прим.</i>
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года*	3(Б) (688 522)
Суммы списания	74 472
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(170 926)
Остаток на 30 июня 2018 года	(784 976)

* - 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).

Увеличение резерва под обесценение, главным образом, связано с появлением в первом полугодии 2018 года дебиторов, находящихся в стадии банкротства, а также дебиторов, задолженность по которым перешла в стадию с высоким риском дефолта по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Методология, примененная для выполнения вышеописанной оценки, аналогична той, которая описана в Примечании 3.

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	2 195 838	2 354 550
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	3 622	2 776
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	5 627	4 079
Итого	2 205 087	2 361 405

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 2018	31 декабря 2017
НДС к возмещению	212 505	190 731
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	13 206	12 385
Прочие налоги	86	302
Итого	225 797	203 418

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной 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)

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2018	31 декабря 2017
непросроченная	954 963	1 380 113
менее месяца	413 499	403 300
от 1 до 3 месяцев	382 072	302 575
от 3 до 6 месяцев	303 706	168 961
от 6 до 12 месяцев	388 098	431 777
более 12 месяцев	933 132	926 846
Итого	3 375 470	3 613 572

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	18 113	60 996
Денежные средства в кассе	2 859	4 083
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств	20 972	65 079

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

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

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
Акционерный капитал

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

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

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

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

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

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

31 июля 2017 года Обществом по требованию акционеров произведен выкуп собственных акций в количестве 4 896 штук на общую сумму 666 тыс. руб.

22 июня 2018 года собственные акции в количестве 4 896 штук на сумму 666 тыс. руб. были проданы ООО «Санфлейк».

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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)

В 1-ой половине 2018 года и в 2017 году в соответствии с решениями общего собрания акционеров Общества дивиденды к выплате не объявлялись.

10. УБЫТОК НА АКЦИЮ

Расчет базового убытка на акцию за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, был основан на убытке, причитающемся владельцам обыкновенных акций в размере 72 082 тыс. руб. (за полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года: убытке в размере 356 477 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в 17 140 тыс. штук (за полугодие, закончившееся 30 июня 2017 года: 17 144 тыс. штук).

	6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2018	6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017
Убыток за период, причитающаяся владельцам акций	(72 082)	(356 477)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	17 140	17 144
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(4,21)	(20,79)

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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)
11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой						
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	11.09.2018	11,5%	Поручительство Аржанова Д.А.	500 000	500 000
ПАО «Восточный экспресс банк»	Руб.	25.09.2018	16,0%	Поручительство Аржанова Д.А.	100 000	250 000
ПАО АКБ Промсвязьбанк	Руб.	28.08.2018	10,8%	Поручительство Аржанова Д.А.	350 000	500 000
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	18.09.2018	10,8%	Поручительство Аржанова Д.А.	500 000	-
АО АКБ «ФОРА-БАНК»	Руб.	17.07.2018	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А.	200 000	-
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Руб.	28.05.2018	14,5%		-	100 000
					1 650 000	1 350 000
Задолженность по процентам к уплате	Руб.		-	-	1 255	23 120
Итого					1 651 255	1 373 120

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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)

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

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

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая долгосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	558 281	781 666
Итого	558 281	781 666

В состав долгосрочной торговой кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года включена реструктуризированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» с графиком погашения до 30 сентября 2020 года в размере соответственно 558 281 тыс.руб. и 781 666 тыс. руб. и ставкой 11,5 процентов годовых.

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	408 912	476 427
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	630 112	952 065
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	78 320	133 223
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	20 964	37 726
	1 138 308	1 599 441
Задолженность по оплате труда	44 276	19 804
Задолженность по выплате дивидендов	2 595	2 610
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	41 121	18 173
Прочая кредиторская задолженность	6 785	10 020
	47 906	28 193
<i>Авансы полученные</i>		
Авансы по реализации электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	215 088	241 042
Авансы по реализации потерь электроэнергии электросетевым компаниям	1 803	82
Прочие авансы полученные	-	1
	216 891	241 125
Итого	1 449 976	1 891 173

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 2018	31 декабря 2017
Налог на добавленную стоимость	7 680	-
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	7 293	1 858
Налог на доходы физических лиц	1 880	-
Прочие налоги	3 119	3 084
Итого	19 972	4 942

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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)
13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 30 июня 2017, включает в себя следующее:

	6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2018	6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017
Текущий налог на прибыль	(29 584)	(1 067)
Корректировки в отношении прошлых лет	(1 060)	(608)
Отложенный налог на прибыль	44 574	87 529
Итого доход по налогу на прибыль	13 930	85 854

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018	%	6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2017	%
Убыток до налогообложения	(86 012)	100	(442 331)	100
Теоретический доход по налогу на прибыль	17 202	(20)	88 466	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(2 212)		(2 004)	
Корректировки в отношении прошлых лет	(1 060)		(608)	
Итого доход по налогу на прибыль	13 930	(16)	85 854	(19)

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

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной 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)

14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2017
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	5 003 480	4 761 430
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребите- лям	3 447 060	3 157 143
Услуги по управлению и агентские услуги	183 935	176 623
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	165 088	164 382
Услуги по снятию показателей приборов учета	43 300	49 041
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работ- ников	50 338	45 032
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	34 094	27 358
Амортизация основных средств	14 381	12 782
Почтовые расходы	5 678	11 753
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информаци- онно-консультационные услуги	11 669	11 297
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	8 147	8 861
Материальные затраты	6 908	7 144
Налоги, кроме налога на прибыль	6 629	6 592
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	6 419	5 726
Амортизация нематериальных активов	6 915	4 974
Коммунальные платежи	4 066	3 952
Услуги связи и коммуникации	3 718	3 775
Охрана	2 144	1 994
Страхование	328	1 879
Операционная аренда	1 712	1 701
Командировочные и представительские расходы	1 057	1 669
Реклама	664	450
Прочие	3 806	5 759
Итого	9 011 536	8 471 317

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончив- шихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйствен- ным договорам	39 015	55 011
Восстановление резервов	1 184	16 981
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	8 930	10 500
Корректировка НДС за прошлые периоды	8 873	5 923
Доход от списания неустраиваемой кредиторской задолженности	546	569
Восстановление резерва по займам выданным	-	48
Прибыль от выбытия основных средств	508	-
Прочие	229	8 724
Итого	59 285	97 756

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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)
16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	25 155	67 451
Списание безнадежных долгов	52 018	4 376
Корректировки реализации э/э прошлых периодов	114 557	-
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	206 434	2 554
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	5 660	600
Расходы на социальные нужды сотрудников	87	32
Прочие	4 563	9 925
Итого	408 474	84 938

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Процентные доходы по займам выданным	12 139	13 255
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	1 706	7 243
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	4 377	5 208
Прочие финансовые доходы	55	-
Итого	18 277	25 706

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	114 951	72 212
Процентные расходы по займам полученным	5 879	33 223
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	74 351	-
Прочие финансовые расходы	-	-
Итого	195 181	105 435

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	30 июня 2018	31 декабря 2017
Финансовые активы по справедливой стоимости		
Инвестиции в долевыe инструменты	51 298	8 300
	51 298	8 300
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 590 494	3 061 636
Займы выданные	293 717	328 473
Денежные средства и их эквиваленты	20 972	65 079
Итого	2 956 481	3 463 488

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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 обязательства	30 июня 2018	31 декабря 2017
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	1 651 255	1 373 120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 744 495	2 409 300
Итого	3 395 750	3 782 420

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

20. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

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

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

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

21. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ
Судебные разбирательства

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компаний получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 35 896 тыс. руб., по НДС 29 524 тыс. руб., пени и штрафы 9 600 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2015, 2016, 2017 и 2018 годах, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к промежуточной сокращенной 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)

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

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

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

Общество вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «МРСК Центра» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии, а именно разногласия по величине определения стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «МРСК Центра» за 2015-2018 год.

Общество считает, что часть объемов была выставлена ПАО «МРСК Центра» необоснованно, и она не должна включаться для расчета стоимости услуг по передаче электроэнергии. По мнению Общества указанные объемы не подлежат оплате. Оценочная величина данных разногласий составляет 268 876 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты.

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

Поручительства

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

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

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 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 Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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, установленным 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.

Резервы

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

	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2017 года
Остаток на начало года	51 236	166 148
Начисление резерва	183 921	118 190
Восстановление резерва при изменении оценок	(1 184)	(16 981)
Использование резерва при признании обязательства	(48 940)	(23 472)
Остаток на конец года	185 033	243 885

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

По состоянию на 30 июня 2017 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещения ущерба в размере 2 613 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 241 272 тыс. руб.

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

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго». До июля 2017 года конечной материнской компанией Общества являлся Sunflake Ltd (Кипр), а конечной контролирующей стороной Общества - физическое лицо Аржанов Д.А. владевший 53.26% пакета акций ПАО ГК «ТНС энерго». В июле 2017 года Гинер Е. Л. приобрел у Sunflake Limited 25% пакет акций ПАО ГК «ТНС энерго». Таким образом, начиная с указанной даты Аржанов Д.А. более не является конечной контролирующей стороной Общества. В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с компаниями под общим контролем. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 26 061 тыс. руб. и 34 618 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2018 и 30 июня 2017, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

Иных существенных операций с ключевыми руководящими сотрудниками не осуществлялось.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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 ПАО «ГК «ТНС энерго»

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Реализация		
Электроэнергия	-	202 991
Прочие работы и услуги	1 613	1 613
Прочие доходы	-	-
Итого	1 613	204 604
Приобретение		
Электроэнергия	-	-
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	183 441	176 623
Итого	183 441	176 623
Займы и прочая реструктуризированная задолженность		
Займы выданные	-	-
Погашение займов выданных	(136 965)	-
Проценты начисленные	9 467	13 255
Займы полученные	-	400 000
Погашение займов полученных	-	(400 000)
Проценты к уплате	-	15 017
Погашение процентов к уплате	-	(15 130)

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

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, ПАО ГК «ТНС энерго» выдавало краткосрочные займы Обществу номинированные в рублях по ставкам от 14,9% до 15,6% годовых.

Сальдо расчетов	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по займам выданным	202 681	328 473
Задолженность по займам полученным	-	-
Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность	317	317
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(293)	(350)
Авансы выданные	375	63 726
Авансы полученные	(3 639)	(3 639)
Поручительства выданные	(3 546 390)	(3 667 674)

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

Операции с компаниями под общим контролем

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Реализация		
Электроэнергия	1 258 469	811 582
Прочие работы и услуги	2 189	1 280
Прочие доходы	4 614	1 723
Итого	1 265 272	814 585
Приобретение		
Прочие товары и основные средства	38 493	-
Прочие работы и услуги	78 539	52 020
Итого	117 032	52 020

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к промежуточной сокращенной 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	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Займы		
Займы, предоставленные, ((+) предоставление займа, (-) погашение займа)	(100 000)	(168 000)
Проценты начисленные по займам выданным	2 672	-
Оплата процентов по займам выданным	(3 601)	-
Проценты начисленные по займам полученным	5 879	19 969
Оплата процентов по займам полученным	(27 794)	(27 809)
Итого	(122 844)	(175 840)

Сальдо расчетов	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по займам выданным	91 036	-
Задолженность по займам полученным	-	121 914
Торговая и прочая дебиторская задолженность	573 817	310 046
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 170	20 234

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

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 материнской компании Общества ПАО ГК «ТНС энерго», 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, 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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14 июля 2018 года ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» подало исковое заявление против ПАО «ТНС Энерго Ярославль» на сумму 159 304 тыс.руб. за пользование чужими денежными средствами за период с 15.03.2012 по 12.12.2017 г.