ТНС ЭНЕРГО
Марий Эл

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности	3-4
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале	7
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	10-25

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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 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.

Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 18, 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 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 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 сокращенную промежуточную 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 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 МАРИЙ ЭЛ»
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2018 (неаудированные данные)	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	199 509	177 653
Нематериальные активы		37	-
Отложенные налоговые активы	11	2 657	10 058
		202 203	**187 711**
Оборотные активы			
Запасы		570	453
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		34 494	18 485
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	6	2 830	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 369 293	1 525 994
Денежные средства и их эквиваленты	7	99 354	98 738
		1 506 541	**1 643 670**
ИТОГО АКТИВЫ		**1 708 744**	**1 831 381**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	13 250	13 250
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(1 261)
Нераспределенная прибыль		722 288	607 749
Итого собственный капитал		**735 538**	**619 738**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	501 184	601 075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	456 204	595 568
Резервы	18	8 615	3 804
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		7 203	11 196
		973 206	**1 211 643**
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**1 708 744**	**1 831 381**

Вахитова Е.Д.
Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор
«29» августа 2018 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-25, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		3 623 154	3 181 913
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		421 426	334 487
Операционные расходы	12	(3 789 997)	(3 537 941)
Прочие доходы	13	79 529	102 923
Прочие расходы	14	(17 675)	(12 192)
Операционная прибыль		**316 437**	**69 190**
Финансовые доходы	15	5 537	3 780
Финансовые расходы	16	(35 823)	(22 834)
Чистые финансовые расходы		**(30 286)**	**(19 054)**
Прибыль до налогообложения		**286 151**	**50 136**
Расход по налогу на прибыль	11	(52 281)	(3 976)
Прибыль за период		**233 870**	**46 160**
Общий совокупный доход за период		**233 870**	**46 160**

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	8	**1,77**	**0,35**

Вахитова Е.Д.

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

«29» августа 2018 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-25, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2017 года и 1 января 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2017 года	**13 250**	**-**	**561 650**	**574 900**
Общий совокупный доход за период	**-**	**-**	**46 160**	**46 160**
Прибыль за период	-	-	46 160	46 160
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	**-**	**-**	**(1)**	**(1)**
Прочие операции с собственниками (Примечание 8)	-	-	(1)	(1)
Остаток на 30 июня 2017 года	**13 250**	**-**	**607 809**	**621 059**
Остаток на 1 января 2018 года	**13 250**	**(1 261)**	**607 749**	**619 738**
Общий совокупный доход за период	**-**	**-**	**233 870**	**233 870**
Прибыль за период	-	-	233 870	233 870
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	**-**	**1 261**	**(119 331)**	**(118 070)**
Дивиденды			(120 550)	(120 550)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 8)	-	1 261	1 219	2 480
Остаток на 30 июня 2018 года	**13 250**	**-**	**722 288**	**735 538**

Вахитова Е.Г.

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

«29» августа 2018 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-25, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		3 851 952	3 110 427
НДС, полученный от покупателей		697 078	584 365
Оплата, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности		18 646	32 566
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		16 487	34 200
Полученные проценты по депозитным и иным банковским счетам		5 537	3 779
Поступления от арендных платежей		967	-
Прочие поступления		1 475	3 583
Оплаты поставщикам (без НДС)		(3 446 450)	(3 026 051)
НДС уплаченный, в том числе в составе платежей поставщикам		(684 401)	(588 517)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(71 470)	(74 976)
Платежи по страховым взносам		(26 037)	(20 569)
Пени, штрафы, госпошлина		(7 836)	(9 017)
Благотворительность		(6 394)	(3 485)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров		(1 960)	(4 724)
Прочие платежи		(4 024)	(9 752)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		**343 570**	**31 829**
Проценты уплаченные		(33 344)	(22 834)
Налог на прибыль уплаченный		(61 138)	(16 000)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		**249 088**	**(7 005)**
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(35 678)	(34 682)
Поступления от реализации основных средств		-	466
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		**(35 678)**	**(34 216)**
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		500 000	350 000
Погашение кредитов и займов		(600 000)	(400 000)
Дивиденды уплаченные		(112 794)	(1)
Поступления от реализации выкупленных собственных акций		-	4 150
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности		**(212 794)**	**(45 851)**

Показатели сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-25, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	**616**	**(87 072)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	**98 738**	**119 040**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	**99 354**	**31 968**

Вахитова Е.Д.

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

«29» августа 2018 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-25, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общество и его основная деятельность

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

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

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

Конечной контролирующей стороной Общества являлся Аржанов Д.А. 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.

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

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

- отделение Волжское,
- отделение Медведевское,
- отделение Горномарийское,
- отделение Сернурское.

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. За 6 месяцев 2018 года Общество осуществило продажи в объеме 17,5% (708 759 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. За 6 месяцев 2017 года Общество осуществило продажи в объеме 19,08% (670 931 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей.

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

1.2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2017 года. Данная сокращенная промежуточная 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 сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения в учетной политике

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату(политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в Примечании 11).

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. Приложение А) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (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 В(ii) ниже).

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 покупателям. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности).

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

B. 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».

Применение МСФО (IFRS) 9 не привело к признанию дополнительного резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года. Сравнительные данные не пересчитывались, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

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 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.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, влючая 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 убытки, 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.

(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.

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. Корректирующий коэффициент рассчитывался на основании изменения величины кредитных потерь дебиторской задолженности с 2014 года по 2017 год и был равен 0,91.
Описанная выше методология также использовалась на промежуточную отчетную дату ввиду того, что в течение данного периода не было существенных изменений уровня подверженности Общества кредитному риску.

(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 несущественными и не признавались 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.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	**75 797**	**96 033**	**7 342**	**9 232**	**18 668**	**2 245**	**209 317**
Поступление	-	-	-	-	32 809	-	**32 809**
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года	**75 797**	**96 033**	**7 342**	**9 232**	**51 477**	**2 245**	**242 126**
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	**(9 051)**	**(9 910)**	**(5 358)**	**(6 317)**	**-**	**(1 028)**	**(31 664)**
Амортизация за период	(758)	(7 254)	(1 691)	(1 076)	-	(174)	**(10 953)**
Накопленная амортизация на 30 июня 2018 года	**(9 809)**	**(17 164)**	**(7 049)**	**(7 393)**	**-**	**(1 202)**	**(42 617)**
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	**66 746**	**86 123**	**1 984**	**2 915**	**18 668**	**1 217**	**177 653**
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	**65 988**	**78 869**	**293**	**1 839**	**51 477**	**1 043**	**199 509**
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	**72 671**	**11 801**	**7 467**	**10 387**	**8 602**	**2 412**	**113 340**
Поступление	-	12 158	-	-	2 413	-	**14 571**
Выбытие	-	-	-	(1 155)	-	-	**(1 155)**
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 года	**72 671**	**23 959**	**7 467**	**9 232**	**11 015**	**2 412**	**126 756**
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	**(7 581)**	**(5 117)**	**(2 018)**	**(5 153)**	**-**	**(805)**	**(20 674)**
Амортизация за период	(706)	(1 130)	(1 737)	(1 243)	-	(199)	**(5 015)**
Выбытие	-	-	-	1 155	-	-	**1 155**
Накопленная амортизация на 30 июня 2017 года	**(8 287)**	**(6 247)**	**(3 755)**	**(5 241)**	**-**	**(1 004)**	**(24 534)**
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	**65 090**	**6 684**	**5 449**	**5 234**	**8 602**	**1 607**	**92 666**
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 года	**64 384**	**17 712**	**3 712**	**3 991**	**11 015**	**1 408**	**102 222**

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность	**30 июня 2018**	**31 декабря 2017***
Торговая дебиторская задолженность	976 135	1 093 171
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	93 611	191 828
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	126 076	120 000
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	355 376	322 017
	1 551 198	**1 727 016**
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(399 866)	(397 639)
	1 151 332	**1 329 377**
Авансы выданные	**217 961**	**196 201**
Авансы, выданные связанным сторонам	215 338	190 222
Авансы поставщикам	2 623	5 979
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	**2 830**	**416**
Итого	**1 372 123**	**1 525 994**

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)	768 538	976 172
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	5 723	2 754
Итого	**774 261**	**978 926**

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018**	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017**
Остаток на начало периода*	397 639	248 648
Начисление резерва	23 452	99 551
Восстановление резерва при погашении задолженности	(20 214)	(76 320)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(1 011)	(27 043)
Остаток на конец периода	**399 866**	**244 836**

* Прочая дебиторская задолженность по пеням и штрафам и резерв под ее обесценение на 31 декабря 2017 года были представлены свернуто в годовой финансовой отчетности. Компания скорректировала презентацию этих показателей в сокращенной промежуточной финансовой отчетности и представила их развернуто.

Торговая дебиторская задолженность и задолженность сетевых компаний имеет следующие сроки давности (за вычетом резерва под обесценение):

	30 июня 2018	31 декабря 2017
непросроченная	418 061	591 140
менее месяца	99 645	150 398
от 1 до 3 месяцев	173 936	178 729
от 3 до 6 месяцев	68 380	106 580
от 6 до 12 месяцев	83 575	125 838
более 12 месяцев	226 049	132 314
Итого	**1 069 746**	**1 284 999**

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	107	-
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	2 701	416
Дебиторская задолженность по прочим налогам	22	-
Итого	**2 830**	**416**

7. 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	98 347	57 911
Денежные эквиваленты	-	40 014
Денежные средства в кассе	1 007	813
Итого денежные средства и их эквиваленты в сокращенном промежуточном отчете о движении денежных средств и сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении	**99 354**	**98 738**

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,1 рублей. каждая:

- обыкновенные акции 121 847 780 штук на общую сумму 12 185 тыс. рублей по номинальной стоимости;

- привилегированные акции типа А – 10 652 220 штук на общую сумму 1 065 тыс. рублей по номинальной стоимости.

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

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

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер

дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 320 214 тыс. рублей (не аудировано) и 332 053 тыс. рублей (не аудировано) соответственно.

За 6 месяцев 2018 года в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов из прибыли прошлых лет в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,909811 рублей на одну обыкновенную акцию.

- по привилегированным акциям Общества в размере 0,909811 рублей на одну привилегированную акцию.

В 2017 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по итогам 2016 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,993871 рублей на одну обыкновенную акцию.

- по привилегированным акциям Общества в размере 0,993871 рублей на одну привилегированную акцию.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Во втором полугодии 2017 года в связи с принятием Общим собранием акционеров Общества решения об одобрении крупной сделки, на основании ст. 75 ФЗ «Об акционерных обществах» Общество осуществило выкуп собственных акций по требованию акционеров на общую сумму 1 261 тыс. рублей (266 093 шт. обыкновенных акций) с целью последующей продажи.

В июне 2018 года все выкупленные в 2017 году акции проданы за 2 480 тыс. рублей.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах акций	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018**	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017**
Акции на 1 января	132 234	132 500
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	**132 234**	**132 500**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017**
Прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	233 870	46 160
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	132 234	132 500
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	**1,77**	**0,35**

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2018	31 декабря 2017
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) «ПРИВОЛЖСКИЙ»	Руб.	02.02.2018	10,9%	Поручительство Аржанова Д.А.	-	100 000
АО «СМП БАНК» г.Москва	Руб.	15.02.2018	11,0%	Поручительство Аржанова Д.А.	-	100 000
АО «СМП БАНК» г.Москва	Руб.	16.02.2018	11,0%	Поручительство Аржанова Д.А.	-	100 000
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. Самаре	Руб.	11.02.2018	10,9%	-	-	150 717
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. Самаре	Руб.	13.03.2018	10,9%	-	-	50 239
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. Самаре	Руб.	27.03.2018	10,9%	-	-	100 119
АО «СМП Банк» г. Москва	Руб.	18.09.2018	10,5%	Поручительство Аржанова Д.А.	100 000	-
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. Самаре	Руб.	16.08.2018	10,8%	-	50 266	-
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. Самаре	Руб.	16.08.2018	10,8%	-	150 666	-
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. Самаре	Руб.	20.09.2018	10,2%	-	100 252	-
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	22.08.2018	10,8%	Поручительство Аржанова Д.А.	100 000	-
Итого					**501 184**	**601 075**

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	**30 июня 2018**	**31 декабря 2017**
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	155 378	188 185
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	147 553	246 417
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	31 235	48 323
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	13 429	17 244
	347 595	**500 169**
Задолженность по оплате труда	26 698	26 746
Задолженность по выплате дивидендов	6 750	1
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	6 850	4 314
Прочая кредиторская задолженность	8 349	7 559
	15 199	**11 873**
Авансы полученные	**59 962**	**56 779**
Итого	**456 204**	**595 568**

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2018	31 декабря 2017
Налог на добавленную стоимость	5 447	6 698
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	74	3 307
Налог на доходы физических лиц	804	814
Прочие налоги	878	377
Итого	**7 203**	**11 196**

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, включает в себя следующее:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017
Текущий налог на прибыль	(44 880)	(22 182)
Отложенный налог на прибыль	(7 401)	18 206
Итого расход по налогу на прибыль	**(52 281)**	**(3 976)**

Сумма переплаты по налогу на прибыль в размере 27 745 тыс. рублей, образованной в результате уплаты авансовых платежей в 2016 году, была зачтена в счет уплаты НДС.

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 периоде. Эффективная ставка по налогу на прибыль в сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года составила 18,27% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года 7,93%).

В 2018 году в соответствии с Законом Республики Марий Эл ставка налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет, снижена на 3%. Право на снижение ставки Общество получило в связи с инвестиционной деятельностью, связанной с установкой системы АСКУЭ. По прогнозам руководства Общества в 2019 году ставка налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет, будет снижена на 4%.

12. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	1 828 587	1 766 556
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	1 683 065	1 480 644
Управленческие услуги	110 354	97 631
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	74 650	84 424
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	17 357	20 305
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	14 831	13 373
Амортизация основных средств	10 953	5 015
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	10 884	10 584
Почтовые расходы	6 086	6 059
Услуги по проверке сетей	4 043	6 684
Материальные затраты	4 019	4 736
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	3 732	4 225
Операционная аренда	3 613	4 176
Услуги связи и коммуникации	3 020	3 684
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	1 885	2 583
Амортизация нематериальных активов	1 656	7 447

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017
Налоги, кроме налога на прибыль	1 439	4 691
Охрана	1 299	1 478
Страхование	1 099	1 185
Услуги по ограничению режима энергопотребления	891	2 829
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	750	686
Командировочные и представительские расходы	497	752
Услуги по снятию показателей приборов учета	141	99
Прочие	5 146	8 095
Итого	**3 789 997**	**3 537 941**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	79 521	90 598
Восстановление резервов при изменении оценок	-	4 461
Прибыль от выбытия основных средств	-	550
Списание невостребованной кредиторской задолженности	-	35
Прочие	8	7 279
Итого	**79 529**	**102 923**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	3 238	397
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	6 050	3 485
Списание дебиторской задолженности, отраженной в предыдущих отчетных периодах, по решению суда	3 035	7 587
Прочие	5 352	723
Итого	**17 675**	**12 192**

15. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	5 537	3 780
Итого	**5 537**	**3 780**

16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	35 823	22 834
Итого	**35 823**	**22 834**

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	**30 июня 2018**	**31 декабря 2017**
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 151 332	1 329 377
Денежные средства и их эквиваленты	99 354	98 738
Итого	**1 250 686**	**1 428 115**

Финансовые обязательства	**30 июня 2018**	**31 декабря 2017**
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы полученные	501 184	601 075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	362 794	512 042
Итого	**863 978**	**1 113 117**

По состоянию на 30 июня 2018 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

18. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Налогообложение

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 21 838 тыс. рублей, по НДС – 19 654 тыс. рублей, пени и штрафы – 11 614 тыс. рублей. Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 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 настоящее время в Арбитражном суде рассматривается иск Общества к налоговому органу в связи с несогласием доначисления налогов, поскольку по мнению Общества, услуги были оказаны по рыночным ценам, а стоимость оспариваемых услуг была полностью учтена при исчислении налогов на прибыль и НДС материнской компанией, как в проверенные, так и в последующие периоды.

Руководство Общества проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной сокращенной промежуточной 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 сокращенную промежуточную финансовую отчетность. В связи с тем, что сумма возможных претензий полностью зависит от методики оценки, применяемой налоговым органом 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 высокая вероятность негативного влияния на финансовое положение или финансовые результаты, в частности по результатам налоговых проверок, Общество признает в сокращенной промежуточной финансовой отчетности надлежащие обязательства (резервы).

Судебные разбирательства

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

Поручительства

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

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

По состоянию 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года Общество не имело поручительств полученных.

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 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.

Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017**
Остаток на начало периода	3 804	8 375
Начисление резерва	8 773	2 047
Восстановление резерва при изменении оценок	(3 575)	(6 508)
Использование резерва	(387)	(167)
Остаток на конец периода	**8 615**	**3 747**

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 8 615 тыс. рублей и 3 804 тыс. рублей соответственно.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В июле 2018 года Общество приобрело акции в счет погашения задолженности материнской компании на общую сумму 120 000 тыс. рублей, в том числе:

- 288 730 263 штук привилегированных акций ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», что составляет 3,55% доли уставного капитала, номинальной стоимостью 0,02 рублей за 1 акцию по цене 22,8 рублей на общую сумму 65 831 тыс. рублей;

- 44 220 штук привилегированных акций ПАО ГК «ТНС энерго», что составляет 0,3% доли уставного капитала, номинальной стоимостью 1,00 рублей по цене 1 225 рублей за 1 акцию на общую сумму 54 170 тыс. рублей.

20. 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 18 018 тыс. рублей и 34 481 тыс. рублей 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.

В течение 2017-2018 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

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 Группе, 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.

Операции с материнской компанией

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

Сальдо расчетов	**30 июня 2018**	**31 декабря 2017**
Авансы за услуги управления	60 338	35 222
Задолженность за электроэнергию	-	70
Авансы за электроэнергию	155 000	155 000
Прочая дебиторская задолженность материнской компании	126 076	120 000
Прочая кредиторская задолженность перед материнской компанией	(6 668)	(5 929)
Поручительства выданные	3 546 390	3 942 512

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Реализация электроэнергии	-	568 552
Услуги по управлению (приобретение)	110 354	97 631
Прочие доходы от материнской компании	1 030	1 083

Операции с прочими связанными сторонами

Сальдо расчетов	30 июня 2017	31 декабря 2017
Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам	19	2 486
Кредиторская задолженность прочим связанным сторонам	(305)	(2 260)

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Прочие работы, услуги	4 826	13 575

21. 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.

Вахитова Е.Д.
Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор

«29» августа 2018 года