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 2019 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
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	9-24

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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2019 года, соответствующих сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 19, 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 2015-2016 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны Компании в 2017 и 2018 годах и в течение шести месяцев 2019 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 12 «Налог на прибыль» и (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Компания должна провести надлежащую оценку наличия обязательства по налогу на прибыль, прочим налогам, пеням и штрафам на отчетную дату в связи с предъявленными претензиями, а также провести соответствующую оценку величины такого обязательства. Руководство Компании провело оценку обязательств по состоянию на 30 июня 2019 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2018 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 не было определено.

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения вывода с оговоркой», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Климанова Л.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

29 августа 2019 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2019 (неаудированные данные)	31 декабря 2018 пересчитано	1 января 2018 пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	258 138	245 907	177 653
Инвестиции	6	110 854	118 876	-
Отложенные налоговые активы		14 094	4 058	10 058
Прочие внеоборотные активы	7	420 211	-	-
		803 297	**368 841**	**187 711**
Оборотные активы				
Запасы		461	497	453
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		23 803	12 352	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	65	7 565	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 611 086	1 395 675	1 525 578
Денежные средства и их эквиваленты	8	127 660	87 897	98 738
		1 763 075	**1 503 986**	**1 624 769**
ИТОГО АКТИВЫ		**2 566 372**	**1 872 827**	**1 812 480**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	9	13 250	13 250	13 250
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	(1 261)
Резервы в составе собственного капитала		(7 671)	(933)	-
Нераспределенная прибыль		562 831	636 388	558 925
Итого собственный капитал		**568 410**	**648 705**	**570 914**
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	10	300 192	-	-
		300 192	**-**	**-**
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	10	730 136	451 486	601 075
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	954 467	761 648	595 568
Резервы	19	7 895	6 208	3 804
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	-	5 436
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	5 272	4 780	35 683
		1 697 770	**1 224 122**	**1 241 566**
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**2 566 372**	**1 872 827**	**1 812 480**

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

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«29» августа 2019 года

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		3 521 204	3 623 154
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		367 934	421 426
Операционные расходы	13	(3 889 971)	(3 789 997)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	7	(30 084)	(3 238)
Прочие доходы	14	108 597	79 529
Прочие расходы	15	(12 633)	(14 437)
Операционная прибыль		**65 047**	**316 437**
Финансовые доходы	16	2 739	5 537
Финансовые расходы	17	(38 802)	(35 823)
Чистые финансовые расходы		**(36 063)**	**(30 286)**
Прибыль до налогообложения		**28 984**	**286 151**
Расход по налогу на прибыль	12	(2 541)	(52 281)
Прибыль за период		**26 443**	**233 870**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	(8 022)	-
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		1 284	-
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		**(6 738)**	**-**
Общий совокупный доход за период		**19 705**	**233 870**
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	9	**0,20**	**1,77**

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

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«29» августа 2019 года

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2018 года согласно отчетности за предыдущий период	**13 250**	**(1 261)**	**-**	**607 749**	**619 738**
Влияние исправления ошибок	**-**	**-**	**-**	**(48 824)**	**(48 824)**
Остаток на 1 января 2018 года пересчитанный	**13 250**	**(1 261)**	**-**	**558 925**	**570 914**
Общий совокупный доход за период					
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)
Прочие операции с собственниками (Примечание 9)	-	1 261	-	1 219	2 480
Остаток на 30 июня 2018 года	**13 250**	**-**	**-**	**673 464**	**686 714**
Остаток на 1 января 2019 года пересчитанный	**13 250**	**-**	**(933)**	**636 388**	**648 705**
Общий совокупный доход за период	**-**	**-**	**(6 738)**	**26 443**	**19 705**
Прибыль за период	-	-	-	26 443	26 443
Прочий совокупный доход	-	-	(6 738)	-	(6 738)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(6 738)	-	(6 738)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	**-**	**-**	**-**	**(100 000)**	**(100 000)**
Дивиденды	-	-	-	(100 000)	(100 000)
Остаток на 30 июня 2019 года	**13 250**	**-**	**(7 671)**	**562 831**	**568 410**

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

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«29» августа 2019 года

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		3 715 014	3 851 952
НДС, полученный от покупателей		751 296	697 078
Оплата, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности		7 385	18 646
Поступления от арендных платежей		1 026	967
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		14 270	16 487
Полученные проценты по депозитным и иным банковским счетам		2 739	5 537
Прочие поступления		9 629	1 475
Оплаты поставщикам (без НДС)		(3 537 647)	(3 446 450)
НДС уплаченный, в том числе в составе платежей поставщикам		(752 108)	(684 401)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(72 613)	(71 470)
Платежи по страховым взносам		(23 579)	(26 037)
Пени, штрафы, госпошлина		(18 253)	(7 836)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров		(2 635)	(1 960)
Благотворительность		(5 175)	(6 394)
Прочие платежи		(123 755)	(4 024)
Поток денежных средств (использованный в)/от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		**(34 406)**	**343 570**
Проценты уплаченные		(29 960)	(33 344)
Налог на прибыль уплаченный		(21 022)	(61 138)
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от операционной деятельности		**(85 338)**	**249 088**
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(24 638)	(35 678)
Предоплата по договорам приобретения инвестиций	6	(420 211)	-
Чистый поток денежных средств использованный в инвестиционной деятельности		**(444 849)**	**(35 678)**
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов		2 390 000	1 450 000
Погашение кредитов и займов		(1 820 000)	(1 550 000)
Дивиденды уплаченные		-	(112 794)
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) финансовой деятельности		**570 000**	**(212 794)**
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		**39 763**	**616**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**87 897**	**98 738**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**127 660**	**99 354**

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

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«29» августа 2019 года

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общество и его основная деятельность

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

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

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

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 Центральное,
- отделение Горномарийское,
- отделение Сернурское.

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

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

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 2018 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) 16. 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 2018 года и за год, закончившийся на эту дату, за исключением новых важных суждений и основных источников неопределенности, связанных с применением МСФО (IFRS) 16, информация о которых представлена в Примечании 3.

2.5. Корректировки входящих показателей в связи с исправлением ошибок

Обществом выявлена ошибка в оценке вероятности погашения доначислений, начисленных налоговыми органами в результате налоговых проверок за 2014 год (см. также Примечание 19). Доначисления налогов и санкции налоговых органов были произведены в отношении налогообложения операций по договорам управления. В 2017 году была признана дебиторская задолженность по уплаченным штрафам и пени. Ожидалось возмещение этой задолженности налоговыми органами по результатам судебных разбирательств. В 2019 году завершены судебные разбирательства в пользу налоговых органов. Общество скорректировало данную ошибку путем корректировки сальдо нераспределенной прибыли и дебиторской задолженности по налогам по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. руб.	**Влияние исправления ошибок**		
1 января 2018 года	**Представлено в отчетности за предыдущий период**	**Корректировка**	**Пересчитано**
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	18 485	(18 485)	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	416	(416)	-
Итого активов	**1 831 381**	**(18 901)**	**1 812 480**
Нераспределенная прибыль	607 749	(48 824)	558 925
Итого собственный капитал	**619 738**	**(48 824)**	**570 914**
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	5 436	5 436
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11 196	24 487	35 683
Итого собственный капитал и обязательства	**1 831 381**	**(18 901)**	**1 812 480**

тыс. руб.	Влияние исправления ошибок		
31 декабря 2018 года	**Представлено в отчетности за предыдущий период**	**Корректировка**	**Пересчитано**
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	36 273	(23 921)	12 352
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	32 468	(24 903)	7 565
Итого активов	**1 921 651**	**(48 824)**	**1 872 827**
Нераспределенная прибыль	685 212	(48 824)	636 388
Итого собственный капитал	**697 529**	**(48 824)**	**648 705**

Данные ошибки не оказали существенного влияния на базовую или разводненную прибыль на акцию, а также на денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения в учетной политике

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

Общество начало применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года. С 1 января 2019 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на сокращенную промежуточную финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Для арендодателей правила учета в целом сохранились – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

МСФО (IFRS) 16 заменил существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Общество применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Учитывая указанные ниже упрощения практического характера при ретроспективном применении настоящего стандарта в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17, его применение не оказало влияния на финансовое положение Общества:

- Общество не применяло требования нового стандарта в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;

- Общество не применяло требования нового стандарта в отношении договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

Общество будет признавать арендные платежи по указанным выше договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока договоров аренды.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	**94 350**	**185 002**	**1 009**	**9 782**	**-**	**2 108**	**292 251**
Поступление	-	30 959	-	-	-	-	**30 959**
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года	**94 350**	**215 961**	**1 009**	**9 782**	**-**	**2 108**	**323 210**
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	**(10 608)**	**(26 949)**	**(322)**	**(7 236)**	**-**	**(1 229)**	**(46 344)**
Амортизация за период	(1 505)	(15 745)	(167)	(1 151)	-	(160)	**(18 728)**
Накопленная амортизация на 30 июня 2019 года	**(12 113)**	**(42 694)**	**(489)**	**(8 387)**	**-**	**(1 389)**	**(65 072)**
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	**83 742**	**158 053**	**687**	**2 546**	**-**	**879**	**245 907**
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	**82 237**	**173 267**	**520**	**1 395**	**-**	**719**	**258 138**
Условная 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**
Условная 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**

6. ИНВЕСТИЦИИ

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 рубля за 1 акцию по цене 0,228 рубля на общую сумму 65 830 тыс. рублей;

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года рыночная стоимость акций составила 110 854 тыс. рублей и 118 876 тыс. рублей соответственно.

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	**30 июня 2019**	**31 декабря 2018**
Торговая дебиторская задолженность	984 804	1 018 853
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	64 400	142 933
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	8 021	6 596
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	563 367	377 702
	1 620 592	**1 546 084**
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(398 481)	(379 353)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Предоплата по договорам приобретения инвестиций	420 211	-
	420 211	-
Авансы выданные	**388 975**	**228 944**
Авансы, выданные связанным сторонам	379 071	226 696
Авансы поставщикам	9 904	2 248
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	**65**	**7 565**
Итого	**2 031 362**	**1 403 240**

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

Торговая дебиторская задолженность	**30 июня 2019**	**31 декабря 2018**
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	801 866	819 853
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	3 669	6 687
Итого	**805 535**	**826 540**

Долгосрочные авансы выданные представлены предоплатой в пользу материнской компании по договору покупки акций других дочерних компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго», см. Примечание 20.

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 2019**	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018**
Остаток на начало года	379 353	397 639
Начисление резерва	40 354	23 452
Восстановление резерва при погашении задолженности	(10 270)	(20 214)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(10 956)	(1 011)
Остаток на конец года	**398 481**	**399 866**

Резерв под обесценение дебиторской задолженности начисляется на основании статистики кредитных потерь за прошлые периоды отдельно для юридических, физических лиц и сетевых компаний с применением корректирующего коэффициента, который рассчитывался на основании изменения величины кредитных потерь дебиторской задолженности с 2015 года по 2019 год и равен 0,93.

Торговая дебиторская задолженность и задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
непросроченная	509 540	500 918
менее месяца	109 886	127 766
от 1 до 3 месяцев	101 796	137 793
от 3 до 6 месяцев	40 039	52 601
от 6 до 12 месяцев	60 373	109 833
более 12 месяцев	227 570	232 875
Итого	**1 049 204**	**1 161 786**

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	**30 июня 2019**	**31 декабря 2018**
НДС к возмещению	-	6 722
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	-	843
Дебиторская задолженность по прочим налогам	65	-
Итого	**65**	**7 565**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	**30 июня 2019**	**31 декабря 2018**
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	126 148	87 533
Денежные средства в кассе	1 512	364
Итого денежные средства и их эквиваленты в сокращенном промежуточном отчете о движении денежных средств и сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении	**127 660**	**87 897**

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

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

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

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

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

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

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

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 297 343 тыс. рублей (не аудировано) и 320 214 тыс. рублей (в рамках обзорной проверки не проверено) соответственно.

За 6 месяцев 2019 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 0,75471698 рублей на одну обыкновенную акцию.

- по привилегированным акциям Общества в размере 0,75471698 рублей на одну привилегированную акцию.

В 2018 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по итогам 2017 года 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.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций и средневзвешенном количестве акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах акций	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019**	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018**
Акции на 1 января	132 500	132 234
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	**132 500**	**132 234**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018**
Прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня, причитающаяся владельцам акций	26 443	233 870
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	132 500	132 234
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	**0,20**	**1,77**

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
ПАО Банк ВТБ	Руб.	30.08.2020 30.11.2020 28.02.2021 31.05.2021 30.06.2021	11,7%	поручительство компаний Группы, залог акций и Гарантия Sunflake	350 000	-
Итого по фиксированной процентной ставке					350 000	-
Задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам					192	-
Минус:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке (с минусом)	Руб.	29.02.2020 31.05.2020			(50 000)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы					**300 192**	-

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	24.07.2019	11,5%	Поручительство Аржанова Д.А.	50 000	-
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	18.08.2019	10,8%	Поручительство Аржанова Д.А	204 800	-
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	25.08.2019	10,8%	Поручительство Аржанова Д.А	100 000	-
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	18.09.2019	11,0%	Поручительство Аржанова Д.А	150 000	-
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	27.09.2019	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А	173 520	-
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	22.02.2019	10,9%	-	-	100 000
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	07.03.2019	10,9%	-.	-	100 000
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	20.03.2019	11,0%	-.	-	100 000
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	14.02.2019	11,0%	Поручительство Аржанова Д.А	-	150 000
Задолженность по процентам по краткосрочным кредитам и займам					1 816	1 486
Плюс:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке)					50 000	-
Итого краткосрочные кредиты и займы					**730 136**	**451 486**

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

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	155 111	187 585
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	560 903	374 885
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	32 152	53 119
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	14 925	13 564
	763 091	**629 153**
Задолженность по оплате труда	30 238	27 391
Задолженность по выплате дивидендов	98 729	3
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	159	157
Прочая кредиторская задолженность	1 568	3 417
	1 727	**3 574**
Авансы полученные	**60 682**	**101 527**
Итого	**954 467**	**761 648**

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	3 489	-
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	1 168	3 120
Налог на доходы физических лиц	615	753
Прочие налоги	-	907
Итого	**5 272**	**4 780**

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, включает в себя следующее:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018
Текущий налог на прибыль	(11 294)	(44 880)
Отложенный налог на прибыль	8 753	(7 401)
Итого расход по налогу на прибыль	**(2 541)**	**(52 281)**

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	%	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018	%
Прибыль до налогообложения	28 984	100	286 151	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(4 637)	(16)	(48 646)	(17)
Корректировки:				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	2 096	7	(3 635)	(1)
Итого расход по налогу на прибыль	(2 541)	(9)	(52 281)	(18)

Общество признает налог на прибыль по фактической эффективной ставке, рассчитанной на основании фактической суммы налога с начала года до отчетной даты. Эффективная ставка по налогу на прибыль в сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года составила 8,77% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018года 18,27%).

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

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	1 987 607	1 828 587
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	1 666 862	1 683 065
Управленческие услуги	47 357	110 354
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	77 501	71 993
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	21 493	20 014
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	12 010	14 831
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	6 691	10 884
Услуги по проверке сетей	9 555	3 234
Почтовые расходы	7 871	6 086
Амортизация основных средств	18 728	10 953
Материальные затраты	5 457	4 019
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	4 005	3 732
Операционная аренда	3 321	3 613
Амортизация нематериальных активов	2 547	1 656
Услуги связи и коммуникации	3 340	3 020
Услуги по ограничению режима энергопотребления	1 484	1 700
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	3 771	1 885
Охрана	1 023	1 299
Страхование	750	1 099
Командировочные и представительские расходы	424	497
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	923	750
Налоги, кроме налога на прибыль	1 800	1 439
Услуги по снятию показателей приборов учета	87	141
Прочие	5 364	5 146
Итого	**3 889 971**	**3 789 997**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	39 432	79 521
Корректировка по договору управления	63 972	-
Списание невостребованной кредиторской задолженности	109	-
Прочие	5 084	8
Итого	**108 597**	**79 529**

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

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	5 175	6 050
Списание безнадежных долгов	1 517	3 035
Прочие	5 941	5 352
Итого	**12 633**	**14 437**

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	2 739	5 537
Итого	**2 739**	**5 537**

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2019	6 месяцев, закончившийся 30 июня 2018
Процентные расходы по банковским кредитам	38 802	35 823
Итого	**38 802**	**35 823**

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	**30 июня 2019**	**31 декабря 2018**
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 222 111	1 166 731
Предоплата по договорам приобретения акций	420 211	-
Денежные средства и их эквиваленты	127 660	87 897
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости		
Инвестиции	110 854	118 876
Итого	**1 880 836**	**1 373 504**

Финансовые обязательства	**30 июня 2019**	**31 декабря 2018**
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы полученные	1 030 328	451 486
Торговая и прочая кредиторская задолженность	764 818	632 727
Итого	**1 795 146**	**1 084 213**

По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Налогообложение

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

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

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

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

В 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверки за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 21 838 тыс. рублей, по НДС – 19 654 тыс. рублей, пени и штрафы – 11 614 тыс. рублей.

В настоящее время Общество доначислило налоги по решению налогового органа в полном объеме.

В 2018 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверки за 2015-2016 года, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по акту налоговой проверки по налогу на прибыль составили 21 087 тыс. рублей, по НДС – 18 978 тыс. рублей, пени и штрафы – 8 552 тыс. рублей.

В настоящее время в Управление ФНС России по Республике Марий Эл Обществом подана Апелляционная жалоба на решение ИФНС России по г. Йошкар-Оле от 28.06.2019 № 15-07/07 о привлечении ПАО «ТНС энерго Марий Эл» к ответственности за совершение налогового правонарушения 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.

Аналогичные услуги оказывались материнской компанией в 2017-2018 годах и за 6 месяцев 2019 года, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

Руководство Общества проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной финансовой отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается от оценки Общества, поэтому в случае, если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность. В связи с тем, что сумма возможных претензий полностью зависит от методики оценки, применяемой 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 2015 -2016 года, 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).

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 2019 и 31 декабря 2018 года Общество не имело поручительств полученных.

Выданные поручительства в обеспечение исполнения прочих обязательств за связанные стороны по состоянию на 30 июня 2019 года составляют 3 120 391 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года - 3 280 401 тыс. рублей. Общество несет солидарную ответственность совместно с другими дочерними компаниями Группы Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»).

Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018**
Остаток на начало года	6 208	3 804
Начисление резерва	2 881	8 773
Восстановление резерва при изменении оценок	(1 194)	(3 575)
Использование резерва	-	(387)
Остаток на конец года	7 895	8 615

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 30 июня 2018 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 7 895 тыс. рублей и 8 615тыс. рублей соответственно.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В июле 2019 года Общество приобрело акции на общую сумму 420 211 тыс. рублей, в том числе:

- 280 000 000 штук обыкновенных акций ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (3,09% акций), номинальной стоимостью 0,02 рублей за 1 акцию по цене 0,35 рублей на общую сумму 98 000 тыс. рублей;

- 2 517 276 штук обыкновенны акций ПАО «ТНС энерго Кубань» (14,09% акций), номинальной стоимостью 0,56 рублей по цене 128 рублей за 1 акцию на общую сумму 322 211 тыс. рублей.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Информация о конечной контролирующей стороне раскрыта в Примечании 1.

В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 22 846 тыс. рублей и 18 018 тыс. рублей за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

В течение 2018-2019 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

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

Операции с материнской компанией

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

Сальдо расчетов	30 июня 2019	31 декабря 2018
Авансы за услуги управления	224 071	66 962
Предоплата по договорам приобретения инвестиций	420 211	-
Авансы за электроэнергию	155 000	155 000
Прочая дебиторская задолженность материнской компании	8 002	6 577
Прочая кредиторская задолженность перед материнской компанией	-	(2 550)
Поручительства выданные*	153 000	3 280 401

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Услуги по управлению (приобретение)	(47 357)	(110 354)
Прочие доходы от материнской компании	65 615	1 030

Прочие доходы от материнской компании включают в себя доходы от корректировки стоимости услуг по договорам управления, см. Примечание 15.

Операции с прочими связанными сторонами

Сальдо расчетов	30 июня 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность прочим связанным сторонам	19	4 753
Кредиторская задолженность прочим связанным сторонам	(4 131)	(524)
Поручительства выданные*	2 967 391	-

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Прочие работы, услуги	(10 904)	(4 826)
Прочие доходы	95	-

*номинальные суммы

22. 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

Шакирова А.И.
Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«29» августа 2019 года