



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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|-----------------|
| Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности | 3-5 |
| Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении | 6 |
| Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 7 |
| Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале | 8 |
| Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности | 10-29 |



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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»

Вступление

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

Объем обзорной проверки

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

Проверяемое лицо: ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за №1055238038316

Нижний Новгород, Россия.

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 7, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания признала доход по решению суда о возмещении убытков физическим лицом в сумме 736 668 тысяч рублей, взыскание которого планируется за счет реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу в виде доли в компании, стоимость которой по оценке Компании превышает сумму задолженности. Компания не смогла предоставить документы и расчеты, подтверждающие актуальную оценку указанной доли в компании. Мы не имели возможности подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур оценку доли в компании и соответственно получить подтверждение возмещаемости указанной задолженности. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, были ли необходимы какие-либо корректировки в отношении отраженных в промежуточной сокращенной финансовой отчетности прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2019 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2018 года и прочих доходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в сумме 736 668 тысяч рублей.

Как указано в примечании 20, Компании были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2014-2016 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 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 2019 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2018 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Однако, оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Компании, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность не было определено.



ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 3

Вывод с оговоркой

По результатам проведенной обзорной проверки, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в первом абзаце раздела «Основание для выражения вывода с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния обстоятельства, изложенного во втором абзаце раздела «Основание для выражения вывода с оговоркой» нашего заключения, мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная 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 НН»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года

| | Прим. | 30 июня 2019 (неаудированные данные) | 31 декабря 2018* |
|--|-------|--|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 565 591 | 558 037 |
| Нематериальные активы | | 14 216 | 2 678 |
| Долгосрочные инвестиции | 6 | 673 306 | 589 641 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 7 | 2 352 317 | 2 344 780 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 124 491 | 157 040 |
| | | 3 729 921 | 3 652 176 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 4 432 | 1 500 |
| Краткосрочные инвестиции | 6 | 566 061 | 606 312 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 22 679 | 1 088 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 7 | 707 | 433 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7 | 12 954 309 | 12 238 870 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 8 | 43 284 | 76 417 |
| | | 13 591 472 | 12 924 620 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 17 321 393 | 16 576 796 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный капитал | 9 | 59 197 | 59 197 |
| Резервы в составе собственного капитала | 9 | (2 054) | (2 921) |
| Накопленный убыток | | (2 012 513) | (2 302 492) |
| Итого собственный капитал | | (1 955 370) | (2 246 216) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 11 | 7 353 | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 12 | - | 1 384 430 |
| | | 7 353 | 1 384 430 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 11 | 4 834 721 | 5 196 093 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 | 13 650 704 | 11 217 371 |
| Резервы | 20 | 544 032 | 769 803 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 1 332 | 136 930 |
| Кредиторская задолженность по прочим налогам | 12 | 238 621 | 118 385 |
| | | 19 269 410 | 17 438 582 |
| Итого обязательства | | 19 276 763 | 18 823 012 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 17 321 393 | 16 576 796 |



Шавин О.Б.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
 «29» августа 2019 года

* Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные данные) | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года* неаудированные данные) |
|--|--------------|---|---|
| Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка | | 20 687 313 | 19 567 941 |
| Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями | | 2 745 155 | 2 757 060 |
| Операционные расходы | 14 | (22 848 544) | (21 962 044) |
| (Убыток)/восстановление от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности | 7 | (102 316) | 485 620 |
| Прочие доходы | 15 | 585 297 | 929 789 |
| Прочие расходы | 16 | (307 984) | (354 249) |
| Операционная прибыль | | 758 921 | 1 424 117 |
| Финансовые доходы | 17 | 145 672 | 88 466 |
| Финансовые расходы | 18 | (560 320) | (794 954) |
| Чистые финансовые расходы | | (414 648) | (706 488) |
| Прибыль до налогообложения | | 344 273 | 717 629 |
| Налог на прибыль | 13 | (54 294) | (54 968) |
| Прибыль за период | | 289 979 | 662 661 |

Прочий совокупный доход
Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка

| | | | |
|---|--|----------------|----------------|
| Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 1 084 | - |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | | (217) | - |
| Общий совокупный доход за период | | 290 846 | 662 661 |

Прибыль на акцию

| | | | |
|--|----|-------|--------|
| Базовая и разведенная прибыль на акцию (в российских рублях) | 10 | 58,20 | 133,03 |
|--|----|-------|--------|



Шавин О.Б.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
 «29» августа 2019 года

* Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года)

| Прим. | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Резервы | Накопленный убыток | Итого собственный капитал |
|---|------------------|---|---------|--------------------|---------------------------|
| Остаток на 1 января 2018 года | 59 197 | (3 819) | - | (1 081 801) | (1 026 423) |
| Общий совокупный доход за период | - | - | - | 662 661 | 662 661 |
| Прибыль за период | - | - | - | 662 661 | 662 661 |
| Остаток на 30 июня 2018 года* | 59 197 | (3 819) | - | (419 140) | (363 762) |
| Остаток на 1 января 2019 года* | 59 197 | - | (2 921) | (2 302 492) | (2 246 216) |
| Общий совокупный доход за период | - | - | 867 | 289 979 | 290 846 |
| Прибыль за период | - | - | - | 289 979 | 289 979 |
| Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | - | 867 | - | 867 |
| Остаток на 30 июня 2019 года | 59 197 | - | (2 054) | (2 012 513) | (1 955 370) |

Шавин О.Б.
Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
«29» августа 2019 года

* Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Показатели промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

| | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные данные) | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года* (неаудированные данные) |
|--|----------|--|---|
| Операционная деятельность | | | |
| Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС) | | 19 589 096 | 19 721 787 |
| Поступления от арендных платежей (без НДС) | | 10 795 | 5 130 |
| Поступления штрафы, пени | | 278 419 | 134 006 |
| НДС в составе платежей покупателей | | 3 931 589 | 3 539 481 |
| Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС) | | (18 888 460) | (18 994 211) |
| Платежи в связи с оплатой труда работников | | (404 193) | (419 072) |
| НДС, оплаченный поставщикам | | (3 680 583) | (3 428 042) |
| НДС, уплаченный в бюджет | | (228 295) | (135 663) |
| Пени, штрафы, госпошлина | | (465 490) | (177 070) |
| Благотворительность и прочие платежи | | (31 248) | (93 794) |
| Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль | | 111 630 | 152 552 |
| Проценты уплаченные по кредитам и кредиторской задолженности | | (527 477) | (724 614) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (179 153) | - |
| Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности | | (595 000) | (572 062) |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств | | (4 583) | (108 226) |
| Проценты полученные | | 9 856 | 84 826 |
| Погашение займов выданных | | - | 178 200 |
| Погашение приобретенной с дисконтом дебиторской задолженности | | 1 103 | 1 126 |
| Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности | | 6 376 | 155 926 |
| Финансовая деятельность | | | |
| Привлечение кредитов и займов | | 15 827 500 | 16 665 500 |
| Погашение кредитов и займов | | (16 183 000) | (16 170 000) |
| Поступление по договору факторинга | 7 | 907 323 | 389 580 |
| Дивиденды уплаченные | | (16) | (494 819) |
| Поступления от реализации выкупленных собственных акций | | 3 684 | - |
| Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности | | 555 491 | 390 261 |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | (33 133) | (25 875) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 8 | 76 417 | 141 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 8 | 43 284 | 115 125 |



Шавин О.Б.
 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго»-управляющий директор ПАО «ТНС энерго НН»
 29 августа 2019 года

* Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-29, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

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

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. Обществом в первом полугодии 2019 года была реализована электроэнергия одному юридическому лицу на сумму 2 766 229 тыс. руб., что составляет 13.4% выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей.

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

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

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.3. Непрерывность деятельности

По итогам первого полугодия 2019 года чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности, составил 595 000 тыс. рублей (первого полугодия 2018 года: 572 062 тыс. рублей), кроме того на 30 июня 2019 года Общество имеет отрицательные чистые активы в размере 1 955 370 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года отрицательные чистые активы в размере 2 246 216 тыс. рублей). На 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 5 677 938 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 4 513 962 тыс. рублей).

Спецификой деятельности Общества является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты, приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты, поступающей от потребителей электроэнергии.

Эта проблема решается как на уровне отрасли, посредством наработки практики применения законов, направленных на укрепление платежной дисциплины потребителей энергетических ресурсов, так и в рамках Общества путем внедрения современных ИТ-решений и комплекса мер по стимулированию своевременной оплаты задолженности потребителями.

Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных средств, как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые потребовались бы, если бы Общество было не в состоянии продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего бизнеса, так как руководство Общества считает, что не существует существенной неопределенности в возможности Общества погашать свои краткосрочные обязательства в обозримом будущем, а также существенно улучшить свои финансовые результаты.

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

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 года. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Это первый комплект финансовой отчетности Общества, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16. Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 3.

2.2. База определения стоимости

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства,

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой финансовой отчетности.

Предполагается, что данные изменения в учетной политике также будут отражены в финансовой отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

МСФО (IFRS) 16

Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе. В результате Общество, как арендатор, признало активы в форме права пользования, представляющие собой его права на пользование базовыми активами, и обязательства по аренде, представляющие собой его обязанность осуществлять арендные платежи. Порядок учета договоров в качестве арендодателя остается аналогичным прежней учетной политике.

Общество применило МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее.

А. Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Общество определяло, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Общество оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды. Согласно МСФО (IFRS) 16 договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество решило воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Общество применило МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

В. Общество как арендатор

Общество арендует много активов, включая объекты недвижимости и автотранспортные средства. В качестве арендатора, Общество раньше классифицировало договоры аренды как операционная аренда, т.к. по оценке Общества в рамках данной аренды по существу не были переданы все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество пересмотрело оценку и теперь признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении некоторых договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования представлена ниже.

| тыс. руб. | Транспортные средства | Всего |
|-------------------------------|-----------------------|---------------|
| Остаток на 1 января 2019 года | 37 260 | 37 260 |
| Остаток на 30 июня 2019 года | 27 347 | 27 347 |

Соответствующие обязательства по аренде Общество представляет по статье «Кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

| тыс. руб. | Долгосрочная часть обязательств по аренде | Текущая часть обязательств по аренде | Всего |
|-------------------------------|---|--|---------------|
| Остаток на 1 января 2019 года | 16 470 | 20 790 | 37 260 |
| Остаток на 30 июня 2019 года | 7 353 | 21 051 | 28 404 |

(i) Существенные положения учетной политики

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде. Когда актив в форме права пользования отвечает определению инвестиционной недвижимости, он представляется в составе инвестиционной недвижимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество. Как правило, Общество использует в качестве ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

В отношении некоторых договоров аренды, в которых Общество является арендатором, Общество применило суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Общество считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора на продление аренды). Однако Общество определило, что ее преимущественное право на продление аренды само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда арендодатель может отказать Обществу в ее просьбе продлить аренду. Как следствие, применительно к договорам аренды, в которых установлен короткий срок действия (обычно 11 месяцев), когда Общество имеет преимущественное право на продление аренды в соответствии с законодательством, но арендодатель вправе ответить отказом на запрос Общества о продлении аренды, Общество определило, что срок аренды не превышает срок действия, указанный в договоре (11 месяцев).

(ii) Переход

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Общество оценило обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения Общество дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования оцениваются в величине равной сумме обязательств.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество также применило указанные ниже упрощения практического характера:

- 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.

С. Влияние на финансовую отчетность

(i) На дату перехода

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Общество признало дополнительные активы в форме права пользования и дополнительные обязательства по аренде, см. выше. Общество дисконтировало арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года, которая составила 12,5%.

(ii) За период

В отношении данных договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16 Общество признало 9 912 тыс. руб. амортизационных отчислений и 2 041 тыс. руб. процентных расходов в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Вычислительная техника и оргтехника | Транспортные средства | Незавершенное строительство | Прочие | Итого |
|---|---------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года | 603 858 | 56 569 | 149 150 | 25 258 | 2 163 | 5 070 | 842 068 |
| Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS 16) | - | - | - | 37 260 | - | - | 37 260 |
| Скорректированная первоначальная стоимость на 1 января 2019 года | 603 858 | 56 569 | 149 150 | 62 518 | 2 163 | 5 070 | 879 328 |
| Поступление | - | - | - | - | 4 665 | - | 4 665 |
| Ввод в эксплуатацию | - | - | - | - | - | - | - |
| Выбытие | - | (238) | (731) | - | - | (4) | (973) |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года | 603 858 | 56 331 | 148 419 | 62 518 | 6 828 | 5 066 | 883 020 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2019 года | (108 771) | (44 017) | (120 725) | (5 981) | - | (4 537) | (284 031) |
| Амортизация за период | (13 400) | (2 545) | (6 574) | (11 696) | - | (141) | (34 356) |
| Выбытие | - | 223 | 731 | - | - | 4 | 958 |
| Накопленная амортизация на 30 июня 2019 года | (122 171) | (46 339) | (126 568) | (17 677) | - | (4 674) | (317 429) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2019 года | 495 087 | 12 552 | 28 425 | 19 277 | 2 163 | 533 | 558 037 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года | 481 687 | 9 992 | 21 851 | 44 841 | 6 828 | 392 | 565 591 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года | 423 211 | 56 213 | 146 703 | 25 258 | 107 891 | 5 237 | 764 513 |
| Поступление | 2 149 | - | 827 | - | 3 417 | - | 6 393 |
| Ввод в эксплуатацию | 4 184 | - | - | - | (4 184) | - | - |
| Выбытие | (28) | (111) | (265) | - | - | (138) | (539) |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года | 429 517 | 56 102 | 147 265 | 25 258 | 107 124 | 5 099 | 770 368 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2018 года | (83 608) | (38 391) | (99 648) | (2 415) | - | (4 288) | (228 350) |
| Амортизация за период | (12 424) | (2 852) | (12 367) | (1 783) | - | (190) | (29 616) |
| Выбытие | 9 | 49 | 265 | - | - | 86 | 409 |
| Накопленная амортизация на 30 июня 2018 года | (96 029) | (41 193) | (111 750) | (4 198) | - | (4 392) | (257 557) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2018 года | 339 603 | 17 822 | 47 055 | 22 843 | 107 891 | 949 | 536 163 |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года | 333 494 | 14 909 | 35 515 | 21 060 | 107 124 | 707 | 512 809 |

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ИНВЕСТИЦИИ

| Долгосрочные инвестиции | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|---------------------|------------------------|
| Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам | 239 115 | 145 679 |
| Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям | 173 438 | 170 696 |
| Инвестиции по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 292 433 | 291 349 |
| Резерв под обесценение долгосрочных займов выданных | (31 680) | (18 083) |
| Итого | 673 306 | 589 641 |

| Краткосрочные инвестиции | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|---------------------|------------------------|
| Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам | 504 425 | 557 394 |
| Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям | 74 853 | 76 299 |
| Резерв под обесценение краткосрочных займов выданных | (13 217) | (27 381) |
| Итого | 566 061 | 606 312 |

Займы номинированы в рублях и выданы по ставке с 11.7% до 19% годовых.

В состав долгосрочных и краткосрочных займов, выданных связанным сторонам по состоянию на 30 июня 2019 года, включена приобретенная в 2018 году задолженность связанной стороны по договору о переуступке права требования на сумму 236 600 тыс. рублей, подлежащая погашению до 2021 года. Процентная ставка по данной задолженности равна 11,7%.

В 2018 году часть долгосрочных и краткосрочных займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток за период в сумме 265 940 тыс. рублей была переуступлена другому контрагенту со сроком погашения до 2024 года.

По состоянию на 30 июня 2019 года рыночная стоимость акций, приобретенных в счет погашения задолженности ПАО ГК «ТНС энерго» на общую сумму 295 000 тыс. рублей, составила 292 433 тыс. рублей. Данные инвестиции отражаются на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату через прочий совокупный доход.

За 6 месяцев 2019 года займы, выданные на сумму 18 907 тыс. рублей были погашены зачетом встречных требований.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

| | 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 | 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 |
|--|--|--|
| Обесценение займов выданных по амортизированной стоимости | | |
| Остаток на начало периода | (45 464) | (98 230) |
| Признание величины ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по займам выданным | - | (9 498) |
| Признание займов выданных по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и восстановление резерва по ним | - | 86 129 |
| Скорректированный остаток на начало периода | (45 464) | (21 599) |
| Начисление резерва | (13 598) | - |
| Восстановление резерва при погашении займа | 14 165 | 1 548 |
| Остаток на конец периода | (44 897) | (20 051) |

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|---------------------|------------------------|
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность | 1 602 424 | 1 906 675 |
| Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности | (15 319) | (18 227) |
| Прочая дебиторская задолженность | 768 386 | 461 290 |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (3 174) | (4 958) |
| | 2 352 317 | 2 344 780 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
| Торговая дебиторская задолженность | 8 921 481 | 7 995 864 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | (720 243) | (656 751) |
| Задолженность сетевых компаний | 3 195 994 | 3 679 908 |
| Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний | (206 321) | (212 417) |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 877 074 | 1 500 690 |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (148 666) | (112 702) |
| | 12 919 319 | 12 194 592 |
| Авансы выданные | | |
| Авансы поставщикам | 47 790 | 57 078 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (12 800) | (12 800) |
| | 34 990 | 44 278 |
| Итого | 15 306 626 | 14 583 650 |

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

| Краткосрочная торговая дебиторская задолженность | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|---------------------|------------------------|
| Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) | 8 141 260 | 7 266 138 |
| Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) | 7 764 | 18 315 |
| Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги | 52 214 | 54 660 |
| Итого | 8 201 238 | 7 339 113 |

По состоянию на 30 июня 2019 года задолженность в размере 37 223 тыс. рублей обеспечена залогом акций по оценочной стоимости 49 886 тыс. рублей и поручительством на 39 441 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: задолженность в размере 35 326 тыс. рублей обеспечена залогом акций по оценочной стоимости 49 886 тыс. рублей и поручительством на 39 441 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность физического лица в сумме 736 668 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2018 года по решению суда о взыскании убытков, причиненных физическим лицом Обществу. Доход по этому решению суда был отражен по строке «Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам» прочих доходов за 6 месяцев 2018 года (Примечание 15). Погашение этой задолженности планируется путем реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу, в частности доли в компании, стоимость которой по оценке Группы ПАО ГК «ТНС Энерго» превышает сумму задолженности.

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

| Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|---|--|--|
| Остаток на начало периода | 487 824 | 200 000 |
| Получены денежные средства от банков в оплату задолженности | 907 323 | 389 580 |
| Оплата переданной задолженности контрагентами банкам | (1 000 000) | (400 000) |
| Остаток на конец периода | 395 147 | 189 580 |

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 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|--|--|--|
| Остаток на начало периода | (1 005 055) | (1 404 601) |
| Начисление резерва | (113 301) | (79 987) |
| Восстановление резерва | 10 985 | 565 607 |
| Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию | 13 648 | - |
| Остаток на конец периода | (1 093 723) | (918 981) |

Ниже приведена информация о торговой и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение, которая имеет следующие сроки давности:

| | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|------------------------------|---------------------|------------------------|
| Долгосрочная непросроченная | 2 352 316 | 2 344 780 |
| Краткосрочная непросроченная | 4 623 713 | 5 015 843 |
| менее месяца | 1 082 487 | 1 219 862 |
| от 1 до 3 месяцев | 2 026 312 | 893 852 |
| от 3 до 6 месяцев | 737 119 | 724 855 |
| от 6 до 12 месяцев | 952 965 | 2 008 786 |
| более 12 месяцев | 3 496 724 | 2 331 394 |
| Итого | 15 271 636 | 14 539 372 |

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

| Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|---------------------|------------------------|
| НДС к возмещению | 141 | 141 |
| Дебиторская задолженность по прочим налогам | 566 | 292 |
| Итого | 707 | 433 |

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 | 43 170 | 76 348 |
| Денежные средства в кассе | 114 | 69 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 43 284 | 76 417 |

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 11,88 руб. каждая:

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

В 1 полугодии 2019 года и в 2018 году в соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общества дивиденды не распределялись.

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

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

10. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям (для целей расчета убытка на акцию привилегированные акции Общества не учитываются). У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

| <i>В тысячах акций</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|--|--|--|
| Акции на 1 января | 3 919 | 3 918 |
| Эффект собственных акций, проданных/выкупленных у акционеров | - | - |
| Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня | 3 919 | 3 918 |

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

 Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|--|---|---|
| Прибыль за период | 289 979 | 662 661 |
| За вычетом прибыли, принадлежащей владельцам привилегированных акций | (61 891) | (141 433) |
| Скорректированная величина прибыли за период | 228 088 | 521 228 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук) | 3 919 | 3 918 |
| Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) | 58,20 | 133,03 |

11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | Валюта | Эффективная процентная ставка | Обеспечения | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--------------------------------------|--------|-------------------------------------|--|-----------------|--------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы | | | | | |
| Аренда | Руб. | 12,5% | Право собственности арендодателя на имущество в аренде | 28 404 | - |
| <i>Минус:</i> | | | | | |
| Текущая часть обязательств по аренде | | | | (21 051) | - |
| Итого | | | | 7 353 | - |

Задолженность по краткосрочным банковским кредитам с фиксированной процентной ставкой

| | | | | | |
|--|------|---------------|--|------------------|------------------|
| ПАО Банк ВТБ | Руб. | 12,5%, 12,55% | Поручительство Аржанова Д.А. и Гинера Е.Л. Договор поручительства с ПАО ГК ТНС Энерго. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых в ряде обслуживающих банков | 3 246 796 | 2 851 868 |
| ПАО Банк «Возрождение» | Руб. | 12,5%, 13,5% | Поручительство Аржанова Д.А. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых в ряде обслуживающих банков | 800 000 | 500 000 |
| ПАО Банк «ФК Открытие» (ПАО «БИНБАНК») | Руб. | 10,85% | Поручительство Аржанова Д.А. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых в ряде обслуживающих банков. | 472 234 | 987 708 |
| ПАО «Промсвязьбанк» | Руб. | 10,85% | Поручительство Аржанова Д.А. Право безакцептного списания денежных средств с расчетных счетов Общества, открытых в ряде обслуживающих банков. | 294 640 | 856 517 |
| <i>Плюс:</i> | | | | | |
| Текущая часть обязательств по аренде | | | | 21 051 | - |
| Итого | | | | 4 834 721 | 5 196 093 |

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

| Тыс.руб. | Кредиты и займы |
|--|------------------|
| Остаток на 1 января 2019 года | 5 196 093 |
| Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS 16) | 37 260 |
| Скорректированный остаток на 1 января 2019 | 5 233 353 |
| Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельностью | |
| Привлечение кредитов и займов | 15 827 500 |
| Погашение кредитов и займов | (16 183 000) |
| Погашение обязательств по аренде | - |
| Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | (355 500) |
| Прочие изменения | |
| Изменение обязательства по аренде | (9 117) |
| Начислено процентов по кредитам и займам | 321 206 |
| Проценты уплаченные по кредитам и займам | (323 749) |
| Прочие изменения | (24 119) |
| Итого прочие изменения, связанные с обязательствами | (35 779) |
| Остаток на 30 июня 2019 года | 4 842 074 |

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Долгосрочная Торговая кредиторская задолженность | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|---------------------|------------------------|
| Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии | - | 1 384 430 |
| Итого | - | 1 384 430 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) | 968 374 | 1 072 905 |
| Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии | 10 973 476 | 8 482 412 |
| Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед | 235 744 | 361 841 |
| Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками | 51 901 | 59 329 |
| | 12 229 495 | 9 976 487 |
| Задолженность по оплате труда | 56 955 | 42 429 |
| Задолженность по выплате дивидендов | 3 630 | 3 646 |
| Прочая кредиторская задолженность | 547 760 | 791 259 |
| Прочая кредиторская задолженность | 547 760 | 791 259 |
| | 547 760 | 791 259 |
| Авансы полученные | | |
| Авансы полученные | 812 864 | 403 550 |
| | 812 864 | 403 550 |
| Итого | 13 650 704 | 11 217 371 |

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности), отраженные по состоянию на 31 декабря 2018 года были отражены как выручка за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

В состав долгосрочной кредиторской задолженности перед сетевыми компаниями на 31 декабря 2018 года включена задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» с графиком погашения до 30 сентября 2020 года в сумме 1 384 430 тыс. рублей. В 2019 году соглашение было расторгнуто, и сумма кредиторской задолженности включена в состав краткосрочной.

| Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|---|---------------------|------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 197 827 | 97 227 |
| Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение | 34 303 | 14 578 |
| Налог на доходы физических лиц | 4 364 | 4 567 |
| Прочие налоги | 2 127 | 2 013 |
| Итого | 238 621 | 118 385 |

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибылей и убытков за год, закончившийся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, включает в себя следующее:

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|--|--|--|
| Текущий налог на прибыль | (21 961) | - |
| Корректировки в отношении прошлых лет | - | 82 |
| Отложенный налог на прибыль | (32 333) | (55 050) |
| Итого расход по налогу на прибыль | (54 294) | (54 968) |

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | % | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года | % |
|--|--|-------------|--|------------|
| Прибыль до налогообложения | 344 273 | 100 | 717 629 | 100 |
| Теоретический доход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке | (68 855) | (20) | (143 526) | (20) |
| <i>Корректировки:</i> | | | | |
| Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль | 14 561 | 4 | 88 476 | 12 |
| Корректировки в отношении прошлых лет | - | 0 | 82 | 0 |
| Итого расход по налогу на прибыль | (54 294) | (16) | (54 968) | (8) |

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

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|--|---|---|
| Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности) | 12 626 062 | 11 728 271 |
| Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям | 9 042 499 | 8 933 609 |
| Услуги ТНС энерго | 296 511 | 444 673 |
| Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников | 310 667 | 271 204 |
| Услуги по снятию показателей приборов учета | 220 943 | 213 832 |
| Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников | 86 547 | 75 210 |
| Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии | 46 215 | 63 621 |
| Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии | 18 370 | 18 517 |
| Услуги по ограничению режима энергопотребления | 419 | 5 626 |
| Операционная аренда | 28 094 | 40 268 |
| Амортизация основных средств | 34 356 | 29 616 |
| Реклама | 3 106 | 25 552 |
| Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги | 14 377 | 20 377 |
| Материальные затраты | 17 225 | 19 673 |
| Почтовые расходы | 28 494 | 16 225 |
| Амортизация нематериальных активов | 6 954 | 11 698 |
| Охрана | 8 250 | 9 382 |
| Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги | 9 091 | 8 333 |
| Услуги связи и коммуникации | 6 100 | 6 016 |
| Ремонт и техническое обслуживание основных средств | 4 044 | 4 574 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 23 132 | 2 647 |
| Страхование | 1 633 | 670 |
| Командировочные и представительские расходы | 1 943 | 303 |
| Прочие операционные расходы | 13 512 | 12 147 |
| Итого | 22 848 544 | 21 962 044 |

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|--|---|---|
| Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам | 286 066 | 922 645 |
| Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями | 8 467 | 5 596 |
| Списание неустраиваемой кредиторской задолженности | 575 | - |
| Корректировка стоимости услуг по договорам управления | 289 624 | - |
| Прочее | 565 | 1 548 |
| Итого | 585 297 | 929 789 |

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.

Увеличение прочего дохода от возмещения убытков за 6 месяцев 2018 года связано с признанием

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженности физ. лица, которая возникла по решению суда (Примечание 7) и начислением пени по договорам реструктуризации дебиторской задолженности и по прочим договорам с потребителями.

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|---|---|---|
| Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции | 213 231 | 271 045 |
| Списание безнадежных долгов | 25 648 | 41 080 |
| Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений | 75 | 40 000 |
| Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших | 1 246 | 1 062 |
| Убытки от выбытия основных средств | 24 | 131 |
| Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями | 57 475 | - |
| Прочие расходы | 10 285 | 931 |
| Итого | 307 984 | 354 249 |

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|--|---|---|
| Процентные доходы по займам выданным | 31 768 | 52 260 |
| Изменение справедливой стоимости займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 24 826 | 24 608 |
| Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам | 9 856 | 9 401 |
| Амортизация дисконта по займам выданным | 79 222 | 1 949 |
| Доход по дисконтированию долгосрочной кредиторской задолженности | - | 225 |
| Доходы по приобретенным дешевле номинала правам требования | - | 23 |
| Итого | 145 672 | 88 466 |

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|---|---|---|
| Процентные расходы по банковским кредитам | 321 206 | 290 034 |
| Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности | 236 860 | 445 479 |
| Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных | - | 59 244 |
| Процентные расходы по аренде | 2 041 | - |
| Процентные расходы по займам полученным | - | 197 |
| Амортизация дисконта по кредиторской задолженности | 213 | - |
| Итого | 560 320 | 794 954 |

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

| Финансовые активы, | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|---------------------|------------------------|
| <i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости</i> | | |
| Инвестиции по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 292 433 | 291 349 |
| Займы выданные | 618 515 | 588 585 |
| <i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i> | | |
| Займы выданные | 328 419 | 316 019 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 43 284 | 76 417 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 271 636 | 14 539 372 |
| Итого | 16 554 287 | 15 811 742 |

| Финансовые обязательства | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018* |
|---|---------------------|-------------------------|
| <i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i> | | |
| Задолженность по финансовой аренде | 28 404 | - |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | - | 1 384 430 |
| Кредиты и займы | 4 813 670 | 5 196 093 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 777 255 | 10 767 746 |
| Итого | 17 619 329 | 17 348 269 |

* Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения. См. Примечание 3.

У Общества имеются займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости по методу дисконтированных денежных потоков на 30 июня 2019 года в сумме 618 515 тыс. рублей (уровень 3) (31 декабря 2018 года: в сумме 588 585 тыс. рублей, уровень 3) и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 30 июня 2019 года в сумме 328 419 тыс. рублей (31 декабря 2018 года: в сумме 316 019 тыс. рублей). У Общества также имеются инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход по рыночным котировкам на 30 июня 2019 года в сумме 292 433 тыс. рублей (уровень 1) (31 декабря 2018 года: в сумме 291 349 тыс. рублей).

20. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ
Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления и уплаты налогов занимаются сразу несколько регулирующих органов.

Правильность исчисления и уплаты налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. При этом в порядке надзора существует возможность проведения повторных налоговых проверок вышестоящими налоговыми органами. Поэтому существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены контролирующими органами в настоящее время. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 финансовой отчетности.

В отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014-2016 годы, где налоговые органы также исследовали вопрос обоснованности расходов по услугам управления. В настоящее время Налоговым органом принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Одним из них станет проведение экспертизы на предмет определения экономически обоснованной стоимости услуг по Договору управления, поскольку Налоговый орган не компетентен сделать такое заключение самостоятельно.

Аналогичные услуги оказывались головной компанией Обществу в рамках договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа в 2017, 2018 годах и за 6 месяцев 2019 года, соответственно обоснованность таких расходов также может быть оспорена налоговыми органами. Однако, с учетом проведенного анализа обоснованности стоимости услуг материнской компании за 2014-2018 годы и нового подхода в оспаривании результатов налоговых проверок (заявление ходатайства о проведении судебной экспертизы, ходатайства об участии в деле в качестве третьего лица ПАО ГК «ТНС энерго»), Руководство Общества считает, что претензии налоговых органов будут сняты и потому обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной финансовой отчетности. Тем не менее, на текущий момент 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 налоговыми органами и судами к конкретным операциям, и такая методика отличается от методики, применяемой Обществом к таким же операциям, сумма возможных обязательств в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2014-2016 годы, 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

ПАО «ТНС энерго НН» вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям. ПАО «ТНС энерго НН» выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2016-2018 года и шесть месяцев 2019 года. Разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: прием\отпуск из сетей ТСО, безучетное потребление, применение ОДПУ, установленных сетевой компанией с нарушением процедуры, различный расчет по нормативам электропотребления (жилые дома), потери в сетях иных владельцев, сумма разногласий (рассматриваемых в суде) составляет 1 399 242 тыс. рублей. Руководство Общества оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

Поручительства

Общество выступает поручителем по обязательствам других дочерних обществ Группы ПАО ГК «ТНС энерго» на сумму 3 317 391 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2019 года (на 31 декабря 2018 года Общество выступало поручителем по обязательствам материнской компании на сумму 3 031 401 тыс. рублей) выданными в 2019 году и со сроком погашения в 2021 году. В июне 2019 года Общество заключило Договор поручительства с Банком ВТБ (ПАО) в обеспечение обязательств других дочерних обществ Группы ПАО ГК «ТНС энерго». Срок действия истекает 31 декабря 2026 года. По состоянию на 30 июня 2019 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной промежуточной сокращенной отчетности Группы, составляла 153 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком: 249 000 тыс. рублей). По состоянию на 30 июня 2019 года задолженность

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей по форвардному соглашению отсутствует.

По состоянию 30 июня 2019 года материнская компания не нарушила финансовые ограничительные условия. Кроме того, в течение отчетного периода материнская компания полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленном в договоре. По оценке руководства Общества риск неисполнения обязательств материнской компанией оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств, открытых кредитных линий и планов рефинансирования.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Общество имеет поручительства, полученные от связанных сторон Общества в качестве обеспечений исполнения обязательств по кредитным договорам.

Общество единовременно выплатило вознаграждения за полученное поручительство по кредитному договору с ПАО «ВТБ» в сумме 50 240 тыс. рублей и за полученное поручительство в обеспечение обязательств по Соглашению о реструктуризации задолженности перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» было выплачено вознаграждение в сумме 83 121 тыс. рублей за шесть месяцев 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имело поручительство, полученное от связанной стороны по Соглашению о реструктуризации задолженности перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Резервы

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

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 |
|---|--|--|
| Остаток на начало периода | 769 803 | 921 496 |
| Начисление резерва | - | 69 132 |
| Использование резерва при признании обязательства | (225 771) | - |
| Остаток на конец периода | 544 032 | 990 628 |

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

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Информация о конечной контролирующей стороне раскрыта в Примечании 1.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 55 620 тыс. рублей и 46 021 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.

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

| <i>Сальдо расчетов</i> | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|----------------------------------|--------------|-----------------|
| Задолженность по займам выданным | 20 000 | - |

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с компаниями, находящимися под контролем правительства

С 22 февраля 2019 значительное влияние Государства на Группу прекращено в связи со снижением доли участия государства в капитале материнской компании.

Операции с ПАО «ГК «ТНС энерго»

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|---|---|---|
| Реализация | | |
| Прочие работы и услуги | 2 121 | 3 296 |
| Итого | 2 121 | 3 296 |
| Приобретение | | |
| Услуги управления | 296 511 | 444 673 |
| Корректировка стоимости услуг управления с 01 января 2018 | (289 624) | - |
| Итого | 6 887 | 444 673 |

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

| | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|---|---|---|
| Займы выданные | | |
| Начисленные проценты по займам выданным | 9 014 | 12 574 |
| Займы полученные за период | - | 300 000 |
| Погашение займов полученных за период | - | (300 000) |
| Погашение займов выданных за период | - | 156 700 |
| Погашение процентов к получению | - | 75 152 |

| Сальдо расчетов | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|---------------------|------------------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 466 128 | - |
| Задолженность по займам выданным | 136 716 | 124 883 |
| Резерв под обесценение займов выданных | (12 151) | (12 150) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 122 650 | 36 885 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 150 000 | 300 000 |
| Поручительства за связанную сторону* | 153 000 | 3 280 401 |

*номинальные суммы

Займы номинированы в рублях по ставке 15% годовых.

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

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

| Операции | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|---|---|---|
| Реализация | | |
| Электроэнергия | 69 700 | 1 680 302 |
| Прочие работы и услуги | 458 | 407 |
| Итого | 70 158 | 1 680 709 |
| Приобретение | | |
| Электроэнергия | - | 10 809 |
| Услуги по снятию показаний с приборов учета и прочие услуги | 220 857 | 213 832 |
| Прочие работы и услуги | 17 025 | 16 223 |
| Итого | 237 882 | 240 864 |

ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| <i>Операции</i> | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года | За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года |
|---|--|--|
| Займы выданные | | |
| Проценты начисленные к получению | 21 666 | 30 772 |
| Погашение процентов к получению | (13 902) | - |
| Сальдо расчетов | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 38 326 | - |
| Резерв под обесценение долгосрочной дебиторской задолженности | (366) | - |
| Задолженность по займам выданным | 606 824 | 578 190 |
| Резерв под обесценение займов выданных | (32 747) | (33 314) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 16 557 | 73 395 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | (2 956) | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 30 593 | 34 708 |
| Авансы полученные | (741) | (912) |
| Поручительства за связанные стороны* | 3 317 391 | - |

*номинальные суммы

Займы номинированы в рублях по ставке 15% годовых.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с порядком выкупа акций, утвержденным Советом директоров Общества подведены итоги предъявления акционерами Общества требований о выкупе принадлежащих им акций. Выкуп собственных акций в количестве 1 599 штук Обществом на общую сумму 1 290 тыс. рублей произошел 14 августа 2019 года.