



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2021 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 собственном капитале	7
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	9-23



АО «КПМГ»
Бизнес-центр «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499
Веб-сайт www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «ТНС энерго Марий Эл»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ТНС энерго Марий Эл» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2021 года и соответствующих сокращенных промежуточных 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 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.

Проверяемое лицо: ПАО «ТНС энерго Марий Эл».

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1051200000015.

Йошкар-Ола, Россия.

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.



ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Страница 2

Основание для выражения вывода с оговоркой

Как указано в примечании 19, в 2017 году Компании были оказаны услуги материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго», аналогичные тем, по которым были предъявлены претензии налоговым органом в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения в 2014, 2015 и 2016 годах. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (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 31 декабря 2020 года и 30 июня 2020 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 руководством. 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 2021 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».



Каргина Е. Р.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

30 августа 2021 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	268 269	299 507
Нематериальные активы		1 074	298
Инвестиции	6	634 751	639 550
Долгосрочная дебиторская задолженность	7	127 762	153 315
Отложенные налоговые активы		1 031	-
		1 032 887	1 092 670
Оборотные активы			
Запасы		1 184	479
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	7	1 151	831
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	1 364 069	1 655 466
Денежные средства и их эквиваленты	8	44 599	300 854
		1 411 003	1 957 630
ИТОГО АКТИВЫ		2 443 890	3 050 300
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	13 250	13 250
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(224)
Резервы в составе собственного капитала		79 424	83 455
Нераспределенная прибыль		1 058 073	1 027 147
Итого собственный капитал		1 150 747	1 123 628
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	2 582	3 386
Отложенные налоговые обязательства		-	8 535
		2 582	11 921
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	548 033	980 768
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	671 853	843 271
Резервы	19	38 622	31 900
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 786	15 460
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	11	28 267	43 352
		1 290 561	1 914 751
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 443 890	3 050 300

Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий
директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

«30» августа 2021 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

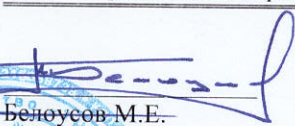
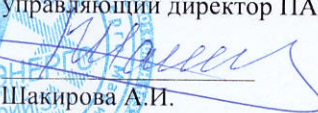
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		3 962 798	3 604 226
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		377 369	365 741
Операционные расходы	13	(4 165 982)	(3 804 469)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	7	(99 496)	(13 617)
Прочие доходы	14	28 885	29 342
Прочие расходы	15	(47 989)	(26 048)
Операционная прибыль		55 585	155 175
Финансовые доходы	16	26 006	17 537
Финансовые расходы	17	(44 312)	(56 576)
Чистые финансовые расходы		(18 306)	(39 039)
Прибыль до налогообложения		37 279	116 136
Расход по налогу на прибыль	12	(6 353)	(21 507)
Прибыль за период		30 926	94 629
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	(4 799)	183 489
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		768	(29 358)
Прочий совокупный (расход) /доход за период, за вычетом налога на прибыль		(4 031)	154 131
Общий совокупный доход за период		26 895	248 760

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	9	0,23	0,71
--	---	------	------


 Белоусов М.Е.
 Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
 управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

 Шакирова А.И.
 Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
 «30» августа 2021 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

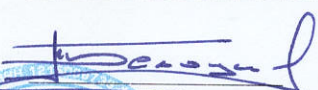
ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2020 года и 1 января 2021 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 2020 года	13 250	(43)	(5 224)	868 592	876 575
Общий совокупный доход за период	-	-	154 131	94 629	248 760
Прибыль за период	-	-	-	94 629	94 629
Прочий совокупный доход	-	-	154 131	-	154 131
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	154 131	-	154 131
Остаток на 30 июня 2020 года	13 250	(43)	148 907	963 221	1 125 335

Остаток на 1 января 2021 года	13 250	(224)	83 455	1 027 147	1 123 628
Общий совокупный доход за период	-	-	(4 031)	30 926	26 895
Прибыль за период	-	-	-	30 926	30 926
Прочий совокупный расход	-	-	(4 031)	-	(4 031)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(4 031)	-	(4 031)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	224	-	-	224
Прочие операции с собственниками	-	224	-	-	224
Остаток на 30 июня 2021 года	13 250	-	79 424	1 058 073	1 150 747


Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»


Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«30» августа 2021 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, 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 2021 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
	Прим.	(неаудированные данные)	(неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		4 001 499	3 397 391
НДС, полученный от покупателей		801 064	688 103
Оплата, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности		2 403	12 222
Поступления от арендных платежей		1 188	1 218
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		28 254	43 888
Полученные проценты по депозитным и иным банковским счетам		3 339	2 687
Прочие поступления		28 423	44 002
Оплаты поставщикам (без НДС)		(3 699 587)	(3 315 022)
НДС уплаченный, в том числе в составе платежей поставщикам		(808 492)	(752 786)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(67 741)	(84 580)
Платежи по страховым взносам		(21 473)	(20 359)
Пени, штрафы, госпошлина		(24 477)	(25 071)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров		(1 223)	(2 832)
Благотворительность		-	(8 430)
Прочие платежи		(2 432)	(15 918)
Поток денежных средств, полученный от / (использованный в) операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		240 745	(35 487)
Проценты уплаченные		(41 535)	(55 521)
Налог на прибыль уплаченный		(26 826)	(37 307)
Чистый поток денежных средств, полученный от / (использованный в) операционной деятельности		172 384	(128 315)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(3 766)	(5 000)
Поступления от реализации основных средств		-	667
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(3 766)	(4 333)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов	10	750 000	2 699 000
Погашение кредитов и займов	10	(1 175 000)	(2 599 000)
Погашение обязательств по аренде	10	(497)	(2 164)
Поступления от реализации выкупленных собственных акций		279	-
Прочее		345	-
Чистый поток денежных средств (использованный в) / полученный от финансовой деятельности		(424 873)	97 836
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(256 255)	(34 812)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	300 854	61 614
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	44 599	26 802

Белоусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

«30» августа 2021 года

Показатели сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-23, 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 «Мариэнергобыт»), 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 В.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны. Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

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 представительства (все в пределах республики):

- Волжское представительство,
- Центральное представительство,
- Горномарийское представительство,
- Сернурское представительство,
- Городское представительство

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. За 6 месяцев 2021 года Общество осуществило продажи в объеме 20,2% (878 868 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. За 6 месяцев 2020 года Общество осуществило продажи в объеме 20,6% (817 792 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.

Кроме того, в начале 2020 года мировые рынки демонстрировали существенную нестабильность, причиной которой стала вспышка коронавируса. В совокупности с прочими факторами, это привело к падению цен на нефть и снижению индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля, см. Примечание 21. Данные события усиливают неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности 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 2020 года. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2.2. База определения стоимости

Настоящая сокращенная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые учитываются 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 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 2020 года и за год, закончившийся на эту дату.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой финансовой отчетности.

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 МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 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
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	110 817	314 168	830	8 920	-	1 579	436 314
Поступление	-	3 771	-	-	11	-	3 782
Выбытие	(4 237)	-	-	-	-	-	(4 237)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2021 года	106 580	317 939	830	8 920	11	1 579	435 859
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(21 670)	(106 079)	(781)	(7 109)	-	(1 168)	(136 807)
Амортизация за период	(1 324)	(28 881)	(1)	(466)	-	(111)	(30 783)
Накопленная амортизация на 30 июня 2021 года	(22 994)	(134 960)	(782)	(7 575)	-	(1 279)	(167 590)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	89 147	208 089	49	1 811	-	411	299 507
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	83 586	182 979	48	1 345	11	300	268 269
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	105 182	274 265	830	10 318	-	1 697	392 292
Поступление	4 197	13 193	-	-	-	-	17 390
Выбытие	-	-	-	(1 398)	-	-	(1 398)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2020 года	109 379	287 458	830	8 920	-	1 697	408 284
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(16 110)	(58 893)	(507)	(7 574)	-	(1 125)	(84 209)
Амортизация за период	(3 090)	(24 709)	(139)	(463)	-	(119)	(28 520)
Выбытие	-	-	-	1 400	-	-	1 400
Накопленная амортизация на 30 июня 2020 года	(19 200)	(83 602)	(646)	(6 637)	-	(1 244)	(111 329)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	89 072	215 372	323	2 744	-	572	308 083
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	90 179	203 856	184	2 283	-	453	296 955

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции Общества включают в себя акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (6,64%), ПАО «ТНС энерго Кубань» (14,09%) и ПАО ГК «ТНС энерго» (0,3%) на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года. По состоянию на 30 июня 2021 года рыночная стоимость акций составила 634 751 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 639 550 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. Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	127 762	153 315
Итого	127 762	153 315
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 171 807	1 347 659
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	28 970	30 208
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	80 205	74 260
Прочая дебиторская задолженность третьих лиц	378 986	395 279
Итого	1 659 968	1 847 406
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(415 718)	(323 119)
Авансы выданные	119 819	131 179
Авансы, выданные связанным сторонам	114 606	122 430
Авансы поставщикам	5 213	8 749
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 151	831
Итого	1 365 220	1 656 297

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2021	31 декабря 2020
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	970 821	1 211 036
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	3 453	4 292
Итого	974 274	1 215 328

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (неаудированные данные)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		
Остаток на начало периода	323 119	394 923
Начисление резерва	107 413	25 864
Восстановление резерва при погашении задолженности	(7 917)	(12 247)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	(6 897)	(2 134)
Остаток на конец периода	415 718	406 406

По состоянию на 30 июня 2021 года в составе прочей дебиторской задолженности связанных сторон отражена задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» со сроком погашения свыше одного года в сумме 127 762 тыс. руб.,

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которая возникла в первом полугодии 2019 года (31 декабря 2020 года: 153 315 тыс. руб.). Погашение этой задолженности будет осуществляться в соответствии с индивидуальным графиком оплаты до 2024 года. Проценты за пользование коммерческим кредитом начисляются по ставке 12%.

В состав торговой дебиторской задолженности по прочим юридическим лицам включена, в том числе, задолженность энергосбытовых компаний, по которой в первом полугодии 2021 года возросла просроченная часть, что повлекло увеличение резерва для категории просрочки более 12 месяцев.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение и прочие налоги	1 151	831
Итого	1 151	831

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	30 июня 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	677 292	28 853	95 243	324 733	228 463
менее месяца	48 521	-	19 629	25 962	2 930
от 1 до 3 месяцев	48 453	-	17 574	22 218	8 661
от 3 до 6 месяцев	49 988	-	14 071	22 841	13 076
от 6 до 12 месяцев	384 110	-	9 683	354 843	19 584
более 12 месяцев	579 366	4 026	31 788	226 563	316 989
Итого	1 787 730	32 879	187 988	977 160	589 703

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	30 июня 2021				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	17 475	2	13 937	3 303	233
менее месяца	1 471	-	68	1 205	198
от 1 до 3 месяцев	1 997	-	395	1 189	413
от 3 до 6 месяцев	3 595	-	465	2 238	892
от 6 до 12 месяцев	6 009	-	375	2 754	2 880
более 12 месяцев	385 171	-	20 470	147 927	216 774
Итого	415 718	2	35 710	158 616	221 390

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 258 007	30 138	126 975	843 693	257 201
менее месяца	45 872	-	16 793	24 940	4 139
от 1 до 3 месяцев	46 581	-	14 715	24 334	7 532
от 3 до 6 месяцев	37 802	-	12 034	13 417	12 351
от 6 до 12 месяцев	69 868	-	14 080	25 775	30 013
более 12 месяцев	542 591	70	33 066	189 467	319 988
Итого	2 000 721	30 208	217 663	1 121 626	631 224

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2020				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	23 183	-	18 580	4 364	239
менее месяца	1 577	-	58	1 077	442
от 1 до 3 месяцев	2 788	-	331	1 303	1 154
от 3 до 6 месяцев	3 444	-	398	1 314	1 732
от 6 до 12 месяцев	9 878	-	546	3 431	5 901
более 12 месяцев	282 249	-	21 360	75 493	185 396
Итого	323 119	-	41 273	86 982	194 864

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	42 923	37 612
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	262 700
Денежные средства в кассе	1 676	542
Итого денежные средства и их эквиваленты в сокращенном промежуточном отчете о движении денежных средств и сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении	44 599	300 854

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(далее – РСБУ). По состоянию на 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 398 209 тыс. рублей (не аудировано) и 402 951 тыс. рублей (не аудировано) соответственно.

В 2021 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров дивиденды за 2020 год не распределялись.

В 2020 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по итогам 2019 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,7547459 рублей на одну обыкновенную акцию.

- по привилегированным акциям Общества в размере 0,7547459 рублей на одну привилегированную акцию.

В 2020 году была списана задолженность по невостребованным дивидендам на сумму 1 808 тыс. руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2021 году Общество продало собственные акции, выкупленные у акционеров, на сумму 279 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций и средневзвешенном количестве акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Акции на 1 января	132 500	132 500
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(17)	-
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	132 483	132 500

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня, причитающаяся владельцам акций	30 926	94 629
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	132 483	132 500
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,23	0,71

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2021	31 декабря 2020
ПАО Банк ВТБ	Руб.	2021- июнь 2022	11,7%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство сбытовых компаний Поручительство Д.А. Аржанова Залог акций ПАО ГК «ТНС энерго» Залог акций сбытовых компаний Гарантия SunflakeLimited	300 000	325 000
Аренда	Руб.	2022	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	3 515	7 527
Итого по фиксированной процентной ставке					303 515	332 527
Минус:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке	Руб.	2021		Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство сбытовых компаний Поручительство Д.А. Аржанова Залог акций ПАО ГК «ТНС энерго» Залог акций сбытовых компаний Гарантия SunflakeLimited	(300 000)	(325 000)
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2021	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	(933)	(4 141)
Итого долгосрочные кредиты и займы					2 582	3 386
Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2021	31 декабря 2020
ФИЛИАЛ АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) В Г. САМАРЕ	Руб.	2021	9,3%	Поручительство Аржанова Д.А. Поручительство ПАО ГК «ТНСэнерго»	-	400 000
ПАО Банк ВТБ	Руб.	2021	12,5%	Поручительство Аржанова Д.А. Поручительство ПАО ГК «ТНСэнерго»	247 100	250 000
Задолженность по процентам по краткосрочным кредитам и займам					-	1 627
Плюс:						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов, выданных по фиксированной процентной ставке					300 000	325 000
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2021	12,5%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	933	4 141
Итого краткосрочные кредиты и займы					548 033	980 768

По состоянию на 30 июня 2021 года были нарушены финансовые ограничительные условия по консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Группы, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности по кредитам дочерних компаний. До момента подписания данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности банки не требовали

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами. За исключением нарушения финансовых ограничительных условий в течение отчетного периода ПАО «ТНС энерго Марий Эл» полностью и в срок выполняла свои текущие обязательства по оплате процентов и суммы основного долга в соответствии с графиком погашения, установленным в договоре. По оценке руководства Общества риск неисполнения обязательств ПАО «ТНС энерго Марий Эл» оценивается как низкий в связи с достаточностью операционных денежных потоков для исполнения текущих обязательств и планов рефинансирования.

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2021	984 154
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	750 000
Погашение кредитов и займов	(1 175 000)
Погашение обязательств по аренде	(497)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(425 497)
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	1 006
Начислено процентов по кредитам и займам	43 306
Проценты уплаченные по кредитам и займам	(41 535)
Прочие изменения	(10 819)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(8 042)
Остаток на 30 июня 2021	550 615

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	187 573	242 111
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	304 229	378 182
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	44 759	56 155
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	7 604	11 448
	544 165	687 896
Задолженность по оплате труда	38 146	40 061
Задолженность по выплате дивидендов	-	8
Прочая кредиторская задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	2 949	7 768
	2 949	7 768
Авансы полученные	86 593	107 538
Итого	671 853	843 271

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2021	31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	26 784	40 697
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	1 447	2 532
Налог на доходы физических лиц	36	-
Прочие налоги	-	123
Итого	28 267	43 352

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 года, включает в себя следующее:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
Текущий налог на прибыль	(15 151)	(7 597)
Отложенный налог на прибыль	8 798	(13 910)
Итого расход по налогу на прибыль	(6 353)	(21 507)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021	%	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020	%
Прибыль до налогообложения	37 279	100	116 136	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(5 965)	(16)	(18 582)	(16)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(388)	(1)	(2 925)	(3)
Итого расход по налогу на прибыль	(6 353)	(17)	(21 507)	(19)

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 2021 года составила 17% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года 19%).

В 2019 году в соответствии с Законом Республики Марий Эл ставка налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет, снижена на 4%, в 2021 году ставка налога на прибыль осталась без изменений и составила 16%. 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 2021	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	2 224 910	1 972 647
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	1 729 894	1 600 111
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	67 414	78 494
Управленческие услуги	48 187	51 749
Амортизация основных средств	30 783	28 520
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	19 819	21 304
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	11 059	11 882
Операционная аренда	5 729	248
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	4 617	3 062
Почтовые расходы	4 264	5 314
Материальные затраты	4 076	2 157
Услуги связи и коммуникации	3 179	2 402
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	2 730	4 057
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	2 004	891
Услуги по ограничению режима энергопотребления	1 455	2 465
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	1 282	3 990
Амортизация нематериальных активов	1 269	1 101
Охрана	1 012	1 141

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
Услуги по проверке сетей	907	6 935
Страхование	342	277
Командировочные и представительские расходы	227	126
Налоги, кроме налога на прибыль	105	81
Услуги по снятию показателей приборов учета	60	7
Прочие	658	5 508
Итого	4 165 982	3 804 469

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	28 342	17 636
Прочие	543	11 706
Итого	28 885	29 342

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	34 667	9 305
Списание безнадежных долгов	5 274	2 659
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	-	10 108
Прочие	8 048	3 976
Итого	47 989	26 048

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	3 339	2 687
Процентные доходы от материнской компании	11 782	14 850
Прочие процентные доходы	10 885	-
Итого	26 006	17 537

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2020
Процентные расходы по банковским кредитам	43 306	55 575
Процентные расходы по финансовой аренде	1 006	1 001
Итого	44 312	56 576

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы		
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 372 012	1 677 602
Денежные средства и их эквиваленты	44 599	300 854
<i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		
Инвестиции в долеваемые инструменты	634 751	639 550
Итого	2 051 362	2 618 006
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	547 100	976 627
Задолженность по аренде	3 515	7 527
Торговая и прочая кредиторская задолженность	547 114	695 664
Итого	1 097 729	1 679 818

По состоянию на 30 июня 2021 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

Меры, предпринимаемые руководством Общества для управления кредитными рисками, описаны в Примечании 21.

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 Общества, 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 2016 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за 2014 год, по результатам которой налоговые органы пришли к выводу о стремлении компании получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в адрес Общества в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, признав часть данной стоимости необоснованной. Доначисления по налогу на прибыль составили 21 838 тыс. рублей, по НДС – 19 654 тыс. рублей, пени и штрафы – 7 332 тыс. рублей.

В 2018 году в отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка 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 Общество доначислило налоги по указанным выше решениям налогового органа в полном объеме за 2014-2016 года.

Аналогичные услуги также оказывались материнской компанией в 2017 году. Соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за этот период. Общество провело экспертизу и полагает, что потенциальный риск доначислений за 2017 год может составлять 4 772 тыс. рублей. Общество подало уточненные декларации по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость за 2017 год в 2020 году и отразило суммы доначислений в отчетности за 2020 год.

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, структура вознаграждения за услуги управления за 2018 год и последующие периоды и порядок его расчета были изменены. В связи с этим руководство Общества полагает, что риск последующий налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления в данной отчетности на 30 июня 2021 года.

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). Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство компании не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

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 2021 и 31 декабря 2020 года Общество имеет поручительства, полученные от связанных сторон.

Выданные поручительства в обеспечение исполнения обязательств за связанные стороны по состоянию на 30 июня 2021 года составляют 1 598 385 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 1 792 879 тыс. рублей). Общество несет солидарную ответственность по полученным кредитам совместно с другими дочерними компаниями Группы.

В 2017 году Общество выдало Независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» («принципал») по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок – беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 30 июня 2021 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в сокращенной промежуточной консолидированной отчетности материнской компании по состоянию на 30 июня 2021 года и за период, закончившийся на указанную дату, составляет 152 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком: 1 412 000 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей отсутствует.

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2020 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Остаток на начало года	31 900	39 930
Начисление резерва	32 074	15 997
Восстановление резерва при изменении оценок	(5 176)	(2 047)
Использование резерва	(20 176)	(35 789)
Остаток на конец года	38 622	18 091

По состоянию на 30 июня 2021 года и на 30 июня 2020 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 38 622 тыс. рублей и 18 091 тыс. рублей соответственно.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**Отношения контроля**

Как указано в Примечании 1, Общество не имеет конечной контролирующей стороны. 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 16 884 тыс. рублей и 37 252 тыс. рублей за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 30 июня 2020 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 2020-2021 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

Операции с материнской компанией

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

Сальдо расчетов	30 июня 2021	31 декабря 2020
Авансы за услуги управления	64 606	72 430
Авансы за электроэнергию	50 000	50 000
Прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность материнской компании	207 967	227 575
Прочая кредиторская задолженность перед материнской компанией	(43)	(43)
Поручительства выданные	1 598 385	1 792 879

Операции	30 июня 2021	30 июня 2020
Услуги по управлению (приобретение)	(48 187)	(51 749)
Процентные доходы от материнской компании	11 782	14 850
Прочие доходы от материнской компании	1 134	1 100
Прочие расходы от материнской компании	(221)	(192)

21. ВЛИЯНИЕ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

На основании информации, доступной на дату утверждения настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существующих рисков коронавирусной инфекции на деятельность Общества в будущем.

На текущий момент меры государственной поддержки бизнеса, в том числе входящие в пакет мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции, не предусматривают предоставление потребителям рассрочки по платежам в адрес ресурсоснабжающих организаций, приостановление уплаты неустойки (штрафов, пени) в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения потребителями обязательств по оплате (включая авансовые платежи), а равно установление запрета на введение ограничения режима потребления электрической энергии в случае возникновения задолженности. Принятые органами государственной власти меры поддержки направлены, в первую очередь, на собственников и пользователей нежилых помещений в многоквартирных домах и исполнителей коммунальных услуг. Вместе с тем неприменение до 1 января 2021 года мер ответственности за неполную оплату коммунальных услуг не освобождает потребителей от обязанности своевременно оплачивать текущие платежи и погашать задолженность (при наличии таковой), в том числе по начисленным ранее пеням. В указанный период времени гарантирующие поставщики сохраняют за собой право на взыскание стоимости потребленной электрической энергии в судебном порядке и предъявление в дальнейшем исполнительных документов для принудительного взыскания в службу судебных приставов, кредитные и иные организации.

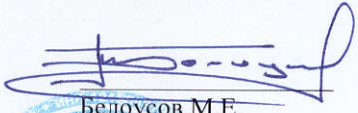
В целях недопущения ухудшения платежной дисциплины потребителей электрической энергии Обществом усилена работа по:

- направлению потребителям уведомлений о наличии просроченной задолженности различными способами доставки: e-mail, SMS, ЭДО, по телефону (в том числе автообзвон), размещение в квитанции (в счете на оплату), в личном кабинете потребителя в сети «Интернет»;
- своевременному направлению потребителям претензий о погашении просроченной задолженности;
- ограничению режима потребления электрической энергии потребителей-неплательщиков, ограничение которых допускается действующим законодательством.

Также в целях повышения платежной дисциплины потребителей и привлечения внимания к возможности оплаты потребленной электрической энергии с помощью электронных сервисов в СМИ были запущены рекламные ролики. На главной странице сайта Общества размещались баннеры, напоминающие о необходимости внести оплату и недопустимости накопления задолженности. Дополнительно Общество инициировало обращения в органы власти регионов в целях оказания влияния на наиболее проблемных потребителей-должников.

Осуществляемый Обществом и его материнской компанией ежедневный мониторинг оплаты потребленной электрической энергии показал эффективность предпринятых мер. Коронавирусная инфекция не оказала значительного влияния на прогнозируемые показатели маржинальности по Обществу на 2021 год.

Правовое регулирование отношений в сфере электроэнергетики продолжает оставаться стабильным и определенным, а принимаемые органами государственной власти антикризисные меры являются, в основном, сбалансированными и носят временный характер, что позволяет Обществу осуществлять планирование своей деятельности, продолжать непрерывную работу по обеспечению необходимого для жизнедеятельности региона процесса поставки электрической энергии потребителям, в том числе населению, вне зависимости от сложившейся сложной экономической ситуации в стране.


Белусов М.Е.

Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Марий Эл»


Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«30» августа 2021 года