



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энер-

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 ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	8-9
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	12-45



Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

**Акционерам и Совету директоров
ПАО Группа компаний «ТНС энерго»**

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО Группа компаний «ТНС энерго» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих консолидированных 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 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной 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 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Аудируемое лицо: ПАО Группа компаний «ТНС энерго»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1137746456231.
Москва, Россия

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

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

Объем обзорной проверки

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

Основание для выражения вывода с оговоркой

1) Как указано в примечании 10 в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа признала доход по решению суда о возмещении убытков дочернему обществу Группы физическим лицом в сумме 737 431 тысяч рублей, взыскание которого планируется за счет реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу в виде доли в компании, стоимость которой по оценке Группы превышает сумму задолженности. Группа 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 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности прочей дебиторской задолженности и прочих доходов в сумме 737 431 тысяч рублей.

2) Как указано в примечании 24 дочерним обществам Группы были предъявлены претензии налоговыми органами в связи с неправомерным включением в состав расходов для целей налогообложения части стоимости услуг, оказанных материнской компанией ПАО ГК «ТНС энерго» в 2011-2014 годах. Услуги, аналогичные тем, в отношении которых были предъявлены претензии, также были оказаны дочерним обществам в 2015, 2016, 2017 годах и в течение шести месяцев 2018 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности стандартов 12 «Налог на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Группа 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 Группы провело оценку обязательства по состоянию на 30 июня 2018 года и считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Однако оценка налоговых органов и судов может существенно отличаться от оценки Группы, что не было учтено в оценке руководства. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, в том числе на дебиторскую задолженность по налогу на прибыль и дебиторскую задолженность по налогам, кроме налога на



ПАО Группа Компаний «ТНС энерго»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Страница 3

прибыль, не было определено. Наше аудиторское заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и за 2017 год также содержало мнение с оговоркой в отношении данного обстоятельства.

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 консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2018 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 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

	Прим.	30 июня 2018 (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2017*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	3 637 750	3 767 733
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	8	19 479 462	19 479 462
Гудвилл и прочие нематериальные активы	8	1 183 995	1 122 434
Инвестиционное имущество		121 251	23 881
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		138 769	161 141
Займы выданные	9	548 916	587 137
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	1 586 841	1 239 825
Отложенные налоговые активы		213 362	92 554
Прочие внеоборотные активы		56 983	55 616
		26 967 329	26 529 783
Оборотные активы			
Запасы		26 390	32 873
Займы выданные	9	564 852	674 450
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2 026 175	1 886 798
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 409 818	1 456 564
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	37 992 584	38 732 399
Денежные средства и их эквиваленты	11	857 695	1 953 175
		42 877 514	44 736 259
ИТОГО АКТИВЫ		69 844 843	71 266 042
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(891 076)	(232 845)
Добавочный капитал	12	5 718 207	5 718 207
Нераспределенная прибыль		253 538	608 506
Итого собственный капитал, принадлежащий собственникам материнской компании		5 094 337	6 107 536
Доля неконтролирующих собственников		1 326 505	1 385 985
Итого собственный капитал		6 420 842	7 493 521
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	614	1 976
Отложенные налоговые обязательства		2 958 981	3 307 618
Долгосрочная кредиторская задолженность за транзит электро-энергии	16	3 814 439	5 278 450
		6 774 034	8 588 044
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	23 913 150	22 649 192
Беспоставочный форвард на акции	15	213 000	305 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	30 560 711	30 570 806
Резервы	24	1 324 424	1 111 997
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 542	19 502
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		637 140	527 980
		56 649 967	55 184 477
Итого обязательства		63 424 001	63 772 521
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		69 844 843	71 266 042

*- Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Щуров Б.В.
 Генеральный директор
 «29» августа 2018 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматри-
 вать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной консолиди-
 рованной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года* (неаудированные данные)
	110 163 558	101 315 448
	16 961 817	14 602 985
18	(122 221 771)	(115 027 170)
19	1 916 711	881 857
10	(424 566)	121 685
20	(2 603 714)	(1 274 564)
Операционная прибыль	3 792 035	620 241
21	167 659	459 133
22	(2 637 492)	(1 541 274)
Чистые финансовые расходы	(2 469 833)	(1 082 141)
	18 350	14 185
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 340 552	(447 715)
	(304 322)	(22 053)
Прибыль/(убыток) за период	1 036 230	(469 768)
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:		
Собственникам материнской компании	993 017	(401 284)
Неконтролирующим собственникам	43 213	(68 484)
Общий совокупный доход/(убыток) за период	1 036 230	(469 768)
Общий совокупный доход/(убыток) за период, причитающийся:		
Собственникам материнской компании	993 017	(401 284)
Неконтролирующим собственникам	43 213	(68 484)
13	75,82	(29,44)

*- Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Щуров Б.В.
 Генеральный директор
 «29» августа 2018 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2017 года и 1 января 2018 года)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2017 года	13 668	(33 681)	5 718 207	1 161 265	6 859 459	1 863 465	8 722 924
Общий совокупный убыток за период	-	-	-	(401 284)	(401 284)	(68 484)	(469 768)
Убыток за период	-	-	-	(401 284)	(401 284)	(68 484)	(469 768)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(103 075)	(103 075)	(319 221)	(422 296)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	(84 275)	(84 275)	(318 966)	(403 241)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(255)	(255)
Прощение кредиторской задолженности по займам полученным от владельца материнской компании (Примечание 14)	-	-	-	250 000	250 000	-	250 000
Беспоставочный форвард на акции (Примечание 15)	-	-	-	(268 800)	(268 800)	-	(268 800)
Остаток на 30 июня 2017 года	13 668	(33 681)	5 718 207	656 906	6 355 100	1 475 760	7 830 860

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2018 года согласно отчетности за предыдущий период*	13 668	(232 845)	5 718 207	608 506	6 107 536	1 385 985	7 493 521
Влияние изменений учетной политики	-	-	-	(1 260 962)	(1 260 962)	(83 799)	(1 344 761)
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (за вычетом налога)	-	-	-	(1 260 962)	(1 260 962)	(83 799)	(1 344 761)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	13 668	(232 845)	5 718 207	(652 456)	4 846 574	1 302 186	6 148 760
Общий совокупный доход за период	-	-	-	993 017	993 017	43 213	1 036 230
Прибыль за период	-	-	-	993 017	993 017	43 213	1 036 230
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(658 231)	-	(87 023)	(745 254)	(18 894)	(764 148)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	(18 036)	(18 036)	67 901	49 865
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 10)	-	-	-	(68 987)	(68 987)	(3 755)	(72 742)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(83 040)	(83 040)
Прочие операции с собственниками (Примечание 12)	-	(658 231)	-	-	(658 231)	-	(658 231)
Остаток на 30 июня 2018 года	13 668	(891 076)	5 718 207	253 538	5 094 337	1 326 505	6 420 842

*- Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Щуров Б.В.
 Генеральный директор
 «29» августа 2018 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года* (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 340 552	(447 715)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	18	244 233	234 598
Чистые финансовые расходы		2 469 833	1 082 141
Прибыль от инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(18 350)	(14 185)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		228	(1 466)
Восстановление обесценения займов выданных		-	(48)
Прочие доходы		-	(4)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		4 036 496	853 321
Изменение запасов		6 483	659
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 572 635)	2 204 994
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(411 728)	(3 171 045)
Изменение резервов	24	212 427	(2 050)
Поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		2 271 043	(114 121)
Проценты уплаченные		(2 299 912)	(1 460 975)
Налог на прибыль уплаченный		(576 728)	(243 940)
Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности		(605 597)	(1 819 036)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(282 230)	(182 154)
Поступления от реализации основных средств		4 420	27 206
Приобретение нематериальных активов		(146 969)	(24 010)
Проценты полученные		85 344	524 144
Выдача займов		-	(600)
Погашение займов выданных		22 603	583 000
Дивиденды полученные		40 722	-
Приобретение дочерних компаний за вычетом их денежных средств на дату приобретения		-	(37 166)
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от инвестиционной деятельности		(276 110)	890 420

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017 года* (неаудированные данные)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		58 055 532	41 962 540
Погашение кредитов и займов		(58 334 565)	(41 292 690)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(34 269)	(36 814)
Дивиденды уплаченные		(139 039)	(274 225)
Выкуп собственных акций		(151 008)	-
Поступление по договору факторинга	10	389 576	200 000
Приобретение долей неконтролирующих собственников		-	(800 698)
Чистый поток денежных средств, использованный в фи- нансовой деятельности		(213 773)	(241 887)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(1 095 480)	(1 170 503)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 953 175	2 582 175
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	857 695	1 411 672

*- Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Неденежные операции по инвестиционной деятельности раскрыты в примечании 9.

Неденежные операции по финансовой деятельности раскрыты в примечаниях 14, 15, 16.

Щуров Б.В.
 Генеральный директор
 «29» августа 2018 года



Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и ее основная деятельность

Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Группа») была образована в результате приобретения приватизированных энергосбытовых компаний в различных регионах Российской Федерации.

Материнской компанией Группы является ПАО ГК «ТНС энерго».

Основные дочерние общества, входящие в Группу, представлены в Примечании 5.

По состоянию на 30 июня 2018 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

Основным видом деятельности Группы является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации. На территории присутствия всем энергосбытовым компаниям Группы присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии.

1.2. Условия ведения деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения Группы на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их Группы.

1.3. Непрерывность деятельности

По итогам 2017 года размер чистого убытка и чистого потока денежных средств, использованного в операционной деятельности Группы, составили 501 млн. руб. и 2 549 млн. руб. соответственно, основной причиной которых явилось снижение сбытовой надбавки в декабре 2016 года как следствие уменьшения сбытовых надбавок компаниям Группы приказами ФАС России, а также установление региональными тарифными органами сбытовых надбавок на 2016-2017 годы ниже экономически обоснованного уровня. Компаниями Группы были поданы иски в суд для признания решений ФАС и региональных тарифных органов недействительными.

По судебным разбирательствам с региональными тарифными органами об оспаривании сбытовых надбавок на 2016 и 2017 годы, а также о признании решений ФАС недействительными получены положительные судебные решения. На момент подписания отчетности по некоторым из решений пересмотрены сбытовые надбавки на 2017 и 2018 годы. По остальным решениям также ожидается включение имущественных потерь в тарифы на 2018-2019 годы.

Имущественные потери, возникшие по причине утверждения в 2017 году тарифов ниже экономически обоснованного уровня, будут учтены в необходимой валовой выручке (Необходимая валовая выручка – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования, далее НВВ) 2018 года, увеличив ее на 9,48 процентов.

Кроме того, с 1 июля 2018 года вводится в действие эталонное тарифное регулирование гарантирующего поставщика, утвержденное Постановлением правительства РФ № 863 от 21 июля 2017 года. Данное введение позволило компаниям Группы увеличить размер НВВ 2018 года по сравнению с 2017 годом на 20,25%. Увеличение НВВ приведет к улучшению финансового состояния Группы на 0,4 млрд. руб. во втором полугодии 2018 года и на 1,3 млрд. руб. в первом полугодии 2019 года.

За 6 месяцев 2018 года Группой получена прибыль в размере 1 036 230 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа не выполнила финансовые ковенанты, предусмотренные договором форварда (см. Примечание 15), заключенным в июне 2017 года, и кредитными соглашениями с компаниями Группы ВТБ (см. Примечание 14). В результате указанные компании-кредиторы получили право досрочного требования погашения по обязательствам в размере 3 505 млн. руб. и соответствующая часть

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

кредитов и обязательство по форварду были классифицированы в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы как краткосрочные обязательства. Группой будут проведены переговоры с банком о получении освобождения в отношении нарушенных ограничительных условий по состоянию на 30 июня 2018 года. После введения эталонного регулирования, а также в связи с другими мерами, направленными на улучшение финансовых результатов, начиная с отчетной даты 31 декабря 2018 года, Группа ожидает выполнение финансовых ковенантов, предусмотренных вышеуказанными кредитными соглашениями. Основываясь на том, что Группа соответствующим образом исполняет свои платежные и иные обязательства по кредитным договорам, Группа ожидает, что сможет получить вейвер в отношении нарушения финансовых ковенантов.

Кроме того, по состоянию на 30 июня 2018 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов. Вместе с тем по состоянию на 30 июня 2018 года Группа имеет неиспользованные кредитные линии в сумме 3 711 659 тыс. руб., а также ведет переговоры о реструктуризации части кредиторской задолженности с сетевыми компаниями на сумму свыше 3,2 млрд. руб.

В июле 2018 года кредитный комитет Промсвязьбанка принял решение об увеличении лимита кредитования по Группе с 1,5 млрд рублей до 3,2 млрд рублей.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые потребовались бы, если бы Группа была не в состоянии продолжать свою деятельность в качестве непрерывно действующего бизнеса, так как Группа считает, что не существует существенной неопределенности в возможности успешного окончания переговоров в отношении вейвера, получения доступа к краткосрочным кредитным линиям, а также способности сгенерировать достаточные денежные потоки для своевременного и полного погашения обязательств, предусмотренных условиями договоров.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная 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 Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2017 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО, и поэтому должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

2.2. База определения стоимости

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и инвестиционного имущества, которые учитываются по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и валютой представления настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применила профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2017 год. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, за исключением новых важных суждений и основных источников неопределенности, связанных с применением МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9, информация о которых представлена в Примечании 3.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменение существенных принципов учетной политики

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на эту дату. (политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в Примечании 17).

Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. пункт 3.2) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. пункт 3.3) 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Влияние первоначального применения этих стандартов, главным образом, подразумевает увеличение суммы убытков от обесценения, признанной в отношении финансовых активов (см. пункт 3.3 ниже).

3.2. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта (без упрощений практического характера), отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года). Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Выручка от продажи электроэнергии (мощности) признается в конце каждого месяца по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданными товарами прекращено.

Введение нового стандарта не изменило принципы учета договоров по реализации электроэнергии (мощности), и выручка признается, как и ранее, в момент фактического потребления электроэнергии

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

покупателями. Договоры по реализации электроэнергии (мощности) содержат только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности). Соответствующая данной выручке дебиторская задолженность признается как торговая дебиторская задолженность.

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

3.3. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств, учета хеджирования. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов, а также введением модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной, чем ранее применяемая модель понесенных убытков, и приводит к более раннему признанию убытков.

Группа проанализировала классификацию всех существенных финансовых активов и обязательств и применила модель ожидаемых кредитных убытков по новому стандарту, что привело к признанию дополнительного резерва по финансовым активам (с отнесением эффекта на нераспределенную прибыль) и переоценке займов выданных по справедливой стоимости в размере 1 344 761 тыс. руб. за вычетом отложенного налога на прибыль по состоянию на 1 января 2018 года. Сравнительные данные пересчитаны не были, что соответствует положениям МСФО (IFRS) 9.

В следующей таблице представлена общая информация о влиянии, без учета налогов, оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, на вступительное сальдо резервов, нераспределенной прибыли и НДУ (описание метода перехода см. в разделе (iii) ниже).

тыс. руб.	Прим.	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		
Отражение финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9		(196 756)
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(ii)	(1 379 446)
Соответствующий налог		315 240
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(1 260 962)

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	Влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 1 января 2018 года
Неконтролирующие доли участия		
Отражение финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9		(16 313)
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(ii)	(88 436)
Соответствующий налог		20 950
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(83 799)

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

i. Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

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

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

В следующей таблице и примечаниях к ней поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы					
Займы выданные	(А)	Займы и дебиторская задолженность	Справедливая стоимость с отражением изменения через прибыли и убытки	1 261 587	1 048 518
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(Б)	Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	39 460 129	37 992 247
Денежные и приравненные к ним средства		Займы и дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	1 953 175	1 953 175
Всего финансовых активов				42 674 891	40 993 940

(А) Займы выданные, которые классифицировались как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, теперь классифицируются по справедливой стоимости с отражением изменения через прибыли и убытки. Уменьшение балансовой стоимости этих займов выданных в связи с их оценкой по справедливой стоимости в размере 213 069 тыс. руб. признано в составе вступительной величины нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.

(Б) Торговая и прочая дебиторская задолженность, которая классифицировалась как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IAS) 39, продолжает классифицироваться по амортизированной стоимости. Увеличение резерва под обесценение этой дебиторской задолженности в размере 1 467 882 тыс. руб. признано в составе вступительной величины нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9.

ii. Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Группой отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Фактические исторические данные о кредитных убытках были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Корректирующие коэффициенты рассчитывались на основании изменения сроков оборачиваемости дебиторской задолженности отдельно для каждой компании Группы с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

Денежные средства и их эквиваленты

Группа признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Группы и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Группа решила принять в качестве допущения, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если платеж по нему просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Группой будут погашены в полном объеме без применения Группой таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на год.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под убытки в отношении займов выданных, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода, вместо уменьшения балансовой стоимости актива.

Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Описанная выше методология также использовалась на промежуточную отчетную дату.

Влияние новой модели оценки обесценения

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

тыс. руб.

Оценочные резервы под убытки от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с МСФО (IAS) 39*	6 488 122
---	------------------

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

Относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года	1 467 882
--	-----------

Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9	7 956 004
---	------------------

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

iii. Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

– Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 были признаны по состоянию на 1 января 2018 года.

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

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

3.4. Нововведения

Ряд новых стандартов, изменений и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2018 года и не применялись Группой при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа планирует применять обновленные стандарты и разъяснения с момента их вступления в силу. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы в будущие периоды:

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Группа не ожидает существенного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

Прочие изменения

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»
- «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа 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.

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлены основные дочерние предприятия Группы по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна уч-реждения	30 июня 2018		31 декабря 2017	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	85,30	83,28	85,49	83,45
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	92,91	88,09	92,91	88,09
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	97,25	94,21	97,25	94,21
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	89,22	85,73	89,25	85,75
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	97,19	94,84	97,19	94,84
ПАО «ТНС энерго Кубань»*	Реализация электроэнергии	Россия	84,04	84,04	85,45	85,43
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ТНС энерго Пенза»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ «Южный»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ЕИРЦ Новгородской области»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	99,00	99,00	99,00	99,00

*16 августа 2017 года ОАО «Кубаньэнергосбыт» переименовано в ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

В течение 1 полугодия 2017 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость прода- жи/(покупки)	Изменение доли неконтроли- рующих собственников в ре- зультате изменения эффек- тивной доли владения	Изменение нерас- пределенной прибы- ли
Продажа/(покупка) части акций			
ПАО «ТНС энерго Кубань»	159 044	283 208	(124 164)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(562 285)	(602 174)	39 889
Итого	(403 241)	(318 966)	(84 275)

В течение 1 полугодия 2018 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость прода- жи/(покупки)	Изменение доли неконтроли- рующих собственников в ре- зультате изменения эффек- тивной доли владения	Изменение нерас- пределенной прибы- ли
Продажа/(покупка) части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	2 480	2 774	(294)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	666	53	613
ПАО «ТНС энерго Кубань»	46 719	65 074	(18 355)
Итого	49 865	67 901	(18 036)

6. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделила одиннадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы реализуют электроэнергию в различных регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется раздельно.

Сегмент «Прочие» объединяет несущественные компании, деятельность которых не связана с основной деятельностью Группы. Ни один из операционных сегментов, вошедших в сегмент «Прочие», не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни за шесть месяцев 2018 года, ни за шесть месяцев 2017 года.

Группа оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Для анализа результатов деятельности каждого сегмента используется прибыль или убыток после налогообложения.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Межсегментная выручка представляет собой в основном выручку от оказания услуг управления материнской компанией дочерними обществами. Цены по договорам оказания услуг управления формируются с учетом нормы рентабельности, рассчитываемой исходя из анализа нескольких показателей, таких как чистая прибыль, объем реализации, текущая ликвидность и т.п.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года:

	ПАО ГК «ТНС энер- го»	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	АО «ТНС энерго Карелия»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Ярославль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Рос- тов-на-Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	54 951	4 052 246	3 274 118	13 782 803	22 376 696	9 646 008	10 996 876	25 402 434	5 107 807	6 634 931	26 152 762	12 533	127 494 165
в том числе реализация потерь	-	421 426	483 724	1 724 247	2 757 060	1 325 763	917 370	4 069 031	746 571	663 476	3 937 777	-	17 046 445
Выручка от продаж между сегментами	1 969 137	1 030	923	1 044	3 296	1 613	541	7 248	353	940	195	6 392	1 992 712
Выручка сегментов	2 024 089	4 053 276	3 275 041	13 783 847	22 379 992	9 647 621	10 997 417	25 409 682	5 108 160	6 635 870	26 152 957	18 925	129 486 877
Процентные доходы	35 217	5 537	1 457	32 059	61 683	16 515	4 817	17 531	156	802	46 137	-	221 911
Процентные расходы	331 501	35 823	13 734	54 035	599 699	86 843	72 564	314 622	59 929	84 619	151 103	-	1 804 472
Чистая прибыль за период	1 579 436	171 149	59 171	148 493	86 411	9 947	1 604	31 120	2 608	849	23 943	1 595	2 116 326

По состоянию на 30 июня 2018 года:

	ПАО ГК «ТНС энер- го»	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	АО «ТНС энерго Карелия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Рос- тов-на- Дону»	ПАО «ТНС энерго Вели- кий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва		160 460	961 473	853 011	2 297 938	8 491 580	2 872 477	3 228 903	6 354 353	1 393 822	1 163 754	5 799 847	- 33 577 618
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов до вычета резерва		-	93 611	81 057	240 695	558 494	343 336	199 814	1 529 092	437 257	38 042	1 820 204	- 5 341 602
Денежные средства сегментов		9 257	99 354	61 709	88 183	115 125	20 972	84 290	59 123	13 071	71 528	150 697	71 308 844 618
Активы сегментов		169 717	1 154 438	995 777	2 626 816	9 165 199	3 236 785	3 513 007	7 942 568	1 844 150	1 273 324	7 770 748	71 308 39 763 837
Кредиты и займы сегментов		5 327 818	501 184	200 750	1 052 307	5 055 500	1 651 255	1 249 867	3 950 000	1 015 953	1 415 528	2 500 000	- 23 920 162
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)		31 694	155 378	152 518	520 882	834 911	408 912	370 728	1 070 848	66 589	73 935	990 298	4 4 676 697
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии		3 457	122 983	101 671	817 821	6 230 199	1 229 400	2 178 900	2 245 932	1 385 028	464 518	4 614 176	- 19 394 085
Обязательства сегментов		5 362 969	779 545	454 939	2 391 010	12 120 610	3 289 567	3 799 495	7 266 780	2 467 570	1 953 981	8 104 474	4 47 990 944

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	АО «ТНС энерго Карелия»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Ярославль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Рос- тов-на-Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	2 392 766	2 948 718	3 418 078	11 423 585	20 903 717	8 103 555	9 377 245	22 501 145	4 595 911	6 169 845	24 403 621	13 839	116 252 025
в том числе реализация потерь	-	334 487	457 977	1 299 823	2 318 985	965 303	798 255	3 350 185	617 885	546 844	3 964 738	-	14 654 482
Выручка от продаж между сегментами	1 955 637	569 635	870	452 674	3 296	204 604	538 204	22 508	353	939	345 240	2 390	4 096 350
Выручка сегментов	4 348 403	3 518 353	3 418 948	11 876 259	20 907 013	8 308 159	9 915 449	22 523 653	4 596 264	6 170 784	24 748 861	16 229	120 348 375
Процентные доходы	58 798	3 780	4 926	42 824	81 109	18 462	15 923	14 547	1 899	1 637	58 538	1 600	304 043
Процентные расходы	459 256	22 834	8 406	64 799	234 403	105 435	80 551	290 944	57 102	69 764	135 226	-	1 528 720
Чистая прибыль за период	1 294 637	39 716	77 759	1 153	63 477	2 178	1 441	37	1 012	865	34 169	2 686	1 519 130

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Карелия»	ПАО «ТНС энерго Воронеж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Рос- тов-на-Дону»	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пен- за»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов до вычета резерва	200 506	1 088 956	952 758	2 002 639	8 742 655	2 587 971	2 974 089	5 440 732	1 240 853	1 183 860	5 276 106	-	31 691 125
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов до вычета резерва	-	191 828	114 596	297 176	1 575 777	588 315	588 173	2 544 681	307 580	133 632	1 661 770	-	8 003 528
Денежные средства сегментов	274 722	98 738	33 417	481 375	141 000	65 079	121 270	235 160	45 248	111 254	331 298	15 542	1 954 103
Активы сегментов	475 228	1 379 522	1 100 771	2 781 190	10 459 432	3 241 365	3 683 532	8 220 573	1 593 681	1 428 746	7 269 174	15 542	41 648 756
Кредиты и займы сегментов	6 319 348	601 075	241 297	1 168 824	4 560 000	1 373 120	933 559	5 201 315	851 893	1 214 155	2 499 973	-	24 964 559
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	79 549	188 185	206 898	709 461	1 046 163	476 427	479 768	1 280 752	50 905	230 214	1 356 711	2	6 105 035
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	4 616	210 601	195 109	821 795	6 989 696	1 733 734	2 806 034	2 871 494	1 298 885	608 131	4 065 304	-	21 605 399
Обязательства сегментов	6 403 513	999 861	643 304	2 700 080	12 595 859	3 583 281	4 219 361	9 353 561	2 201 683	2 052 500	7 921 988	2	52 674 993

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли, активам и обязательствам

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Выручка сегментов	129 486 878	120 348 375
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 992 712)	(4 096 350)
Отражение выручки в соответствующем периоде	23 183	22 464
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(17 046 445)	(14 654 482)
Реализация э/э на оптовом рынке	(398 024)	(355 659)
Корректировка выручки из-за разногласий с сетевыми компаниями	85 125	20 730
Прочие корректировки	5 551	30 370
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	110 163 558	101 315 448

Реализация электроэнергии на оптовом балансирующем рынке корректируется в соответствии с МСФО, так как фактически представляет собой реализацию излишне приобретенной электроэнергии без фактического потока электроэнергии.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Прибыль сегментов	2 116 326	1 519 130
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	38 581	252 638
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	499 596	(414 123)
Корректировка по финансовой аренде	1 331	(4 595)
Резервы	(36 546)	(59 477)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	4 980	(1 145 739)
Корректировка резерва под отпуска	8 168	(28 607)
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(4 414)	(4 414)
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(300 239)	48 773
Корректировки отложенных налогов	(25 435)	246 079
Сторно переоценки акций дочерних компаний	(638 393)	(669 444)
Сторно переоценки акций материнской компании	146	59 455
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	14 393	32 000
Основные средства по справедливой стоимости	1 229	4 214
Сторно амортизации гудвилла	13 005	22 968
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	(22 372)	14 185
Прощение кредиторской задолженности владельца материнской компании	-	(250 000)
Перенос расходов на благотворительность из капитала	(40 000)	-
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	-	20 103
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	-	(27 886)
Корректировка процентов полученных, курсовых разниц и налога с выплаченных дивидендов по реклассифицированным в дивиденды займам	223 697	-
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(721 010)	-
Дисконтирование финансовых инструментов	(100 415)	(84 528)
Прочие корректировки	3 601	(500)
Прибыль/(убыток) в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 036 230	(469 768)

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Корректировки отложенных налогов связаны с временными разницами в результате различной методики отражения большинства позиций данной сверки в соответствии с МСФО и РСБУ.

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	33 577 617	31 691 125
Дисконтирование финансовых инструментов	(69 743)	(1 090)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	1 732 204	1 583 888
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(313 922)	(332 070)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(98 681)	(224 493)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	53 388	53 388
Зачет авансов	(110 411)	(263 607)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	200 000	200 000
Расчеты между сегментами	(404 249)	(408 790)
Задолженность агента за оплаченную электроэнергию*	-	7 772
Перенос задолженности за электроэнергию, переданной по договорам цессии, из прочей в торговую	(60 373)	471 225
Перенос торговой дебиторской задолженности, уступленной с дисконтом внутри Группы, из займов выданных	72 061	-
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	71 141	91 027
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	174 667	176 153
Прочие корректировки	(10 724)	(10 720)
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 10	34 812 975	33 033 808

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются Группой.

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	5 341 602	8 003 528
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(676 201)	(403 429)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	117 069	133 761
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 375 567	735 833
Задолженность за потери, переданная по договору цессии	39 409	39 411
Прочие корректировки	1	-
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии в Примечании 10	7 197 447	8 509 104

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Денежные средства сегментов	844 618	1 954 103
Депозиты	14 000	-
Списание на расходы денежных документов	(923)	(928)
Денежные средства в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	857 695	1 953 175

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Кредиты и займы сегментов	23 920 163	24 964 559
Отражение задолженности по аккредитивам в составе кредитов и займов	1 750 000	
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(204 943)	(30 162)
Финансовая аренда	57 280	86 836
Расчеты между сегментами	(1 608 736)	(2 370 065)
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	23 913 764	22 651 168

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	4 676 697	6 105 035
Расчеты между сегментами	(4)	(2)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	445 572	306 579
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 16	5 122 265	6 411 612

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	19 394 086	21 605 399
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(222 918)	(101 943)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	592 928	176 766
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 375 567	735 833
Перенос из резервов	(24 829)	(13 583)
Прочие корректировки	(311)	(23)
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 16	22 114 523	22 402 449

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	3 370 404	364 754	538 570	353 920	168 546	82 859	4 879 053
Поступление	2 149	1 846	3 168	15 721	106 782	1 190	130 856
Ввод в эксплуатацию	15 681	46 499	4 881	2 218	(69 279)	-	-
Выбытие	(101 657)	(753)	(3 064)	(10 213)	(3 651)	(530)	(119 868)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года	3 286 577	412 346	543 555	361 646	202 398	83 519	4 890 041
Накопленная амортизация на 1 января 2018 года	(374 521)	(159 141)	(346 450)	(190 456)	-	(40 752)	(1 111 320)
Амортизация за период	(55 331)	(21 906)	(49 170)	(27 274)	-	(4 825)	(158 506)
Выбытие	3 949	664	3 050	9 391	-	481	17 535
Накопленная амортизация на 30 июня 2018 года	(425 903)	(180 383)	(392 570)	(208 339)	-	(45 096)	(1 252 291)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	2 995 883	205 613	192 120	163 464	168 546	42 107	3 767 733
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	2 860 674	231 963	150 985	153 307	202 398	38 423	3 637 750
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	3 171 397	248 465	436 870	320 685	117 885	54 402	4 349 704
Поступление	-	13 176	29 695	10 999	58 162	17 774	129 806
Ввод в эксплуатацию	77 583	155	5 608	3 747	(87 231)	138	-
Выбытие	(1 819)	(282)	(6 638)	(40 128)	(7 637)	(1 285)	(57 789)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний	-	8	-	-	-	-	8
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2017 года	3 247 161	261 522	465 535	295 303	81 179	71 029	4 421 729
Накопленная амортизация на 1 января 2017 года	(269 468)	(123 394)	(277 637)	(163 828)	-	(34 975)	(869 302)
Амортизация за период	(53 243)	(16 849)	(40 255)	(27 909)	-	(3 482)	(141 738)
Выбытие	1 819	282	5 218	23 573	-	1 156	32 048
Накопленная амортизация на 30 июня 2017 года	(320 892)	(139 961)	(312 674)	(168 164)	-	(37 301)	(978 992)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	2 901 929	125 071	159 233	156 857	117 885	19 427	3 480 402
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 года	2 926 269	121 561	152 861	127 139	81 179	33 728	3 442 737

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гаран- тирующего поставщика	Специальное про- граммное обеспе- чение для АИИС КУЭ	Прочее про- граммное обеспечение	Прочие немате- риальные акти- вы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	1 332 999	19 479 462	430 547	453 365	3 939	21 700 312
Поступление	-	-	-	146 969	-	146 969
Выбытие	-	-	-	(15 783)	(2 701)	(18 484)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 года	1 332 999	19 479 462	430 547	584 551	1 238	21 828 797
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2018 года	(301 992)	-	(404 923)	(387 945)	(3 556)	(1 098 416)
Амортизация за период	-	-	(11 827)	(73 487)	(94)	(85 408)
Выбытие	-	-	-	15 783	2 701	18 484
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2018 года	(301 992)	-	(416 750)	(445 649)	(949)	(1 165 340)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	1 031 007	19 479 462	25 624	65 420	383	20 601 896
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	1 031 007	19 479 462	13 797	138 902	289	20 663 457
	Гудвилл	Статус гаран- тирующего поставщика	Специальное про- граммное обеспе- чение для АИИС КУЭ	Прочее про- граммное обеспечение	Прочие немате- риальные акти- вы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2017 года	1 307 114	19 479 462	430 547	427 523	3 681	21 648 327
Поступление	-	-	-	24 010	-	24 010
Выбытие	-	-	-	(578)	-	(578)
Поступление в рамках сделок по приобретению дочерних компаний	25 885	-	-	-	-	25 885
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 года	1 332 999	19 479 462	430 547	450 955	3 681	21 697 644
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2017 года	(301 992)	(334 739)	(381 269)	(270 271)	(3 467)	(1 291 738)
Амортизация за период	-	-	(11 827)	(80 758)	(36)	(92 621)
Выбытие	-	-	-	578	-	578
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2017 года	(301 992)	(334 739)	(393 096)	(350 451)	(3 503)	(1 383 781)
Балансовая стоимость на 1 января 2017 года	1 005 122	19 144 723	49 278	157 252	214	20 356 589
Балансовая стоимость на 30 июня 2017 года	1 031 007	19 144 723	37 451	100 504	178	20 313 863

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы выданные

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	420 860	518 560
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	128 056	68 577
Итого	548 916	587 137

Краткосрочные займы выданные

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	502 200	499 667
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	62 652	174 783
Итого	564 852	674 450

Долгосрочные займы выданы по фиксированной процентной ставке от 10% до 15% годовых.

Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам, по состоянию на 30 июня 2018 года классифицированы в данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ожидаемыми сроками погашения.

Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке, имеют ставки от 10 до 16 процентов годовых.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года займы выданные были частично обеспечены залогом прав требования на сумму 321 681 тыс. руб. и 371 587 тыс. руб. соответственно. Группа считает, что справедливая стоимость заложенного имущества не покрывает сумму балансовых величин выданных займов в размере 382 228 тыс. руб., обеспеченных залогом.

С целью погашения займов, выданных связанным сторонам и третьим лицам, был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами на сумму 205 тыс. руб. в первом полугодии 2018 года и 90 844 тыс. руб. в первом полугодии 2017 года.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	633 094	143 916
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	943 947	1 095 909
	1 577 041	1 239 825
Авансы выданные		
Долгосрочные авансы поставщикам	9 800	-
Итого	1 586 841	1 239 825

В составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2018 года в сумме 478 091 тыс. руб. отражена дебиторская задолженность за электроэнергию сроком погашения до 31 декабря 2020 года в соответствии с соглашением о рассрочке по оплате суммы задолженности за поставленную электроэнергию. Данная задолженность при первоначальном признании была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 11,8 % по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности была отражена в составе финансовых расходов.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 850 282 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2018 года и 1 008 306 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя. В апреле 2018 года было получено письмо от связанной стороны о планируемых сроках погашения данной дебиторской задолженности в сумме 244 932 тыс. руб. до 1 сентября 2018 года и в сумме 1 008 306 тыс. руб. до 31 декабря 2019 года, в связи с этим задолженность была отражена по справедливой

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
 стоимости с учетом рыночной ставки 12% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между номинальной и справедливой стоимостью дебиторской задолженности за вычетом налога была отражена непосредственно в капитале в составе операций с собственниками.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая дебиторская задолженность	34 179 881	32 889 892
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7 049 115)	(5 386 215)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 197 447	8 509 104
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(444 000)	(526 222)
Прочая дебиторская задолженность	4 483 215	3 085 733
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(783 619)	(351 988)
	37 583 209	38 220 304
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	576 337	678 170
Резерв под обесценение авансов выданных	(166 962)	(166 075)
	409 375	512 095
Итого	37 992 584	38 732 399

По состоянию на 30 июня 2018 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность физического лица в сумме 737 431 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2018 года по решению суда о взыскании убытков, причиненных физическим лицом дочерней компании Группы. Доход по этому решению суда отражен по строке «Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам» прочих доходов (Примечание 19). Погашение этой задолженности планируется путем реализации имущества, принадлежащего вышеуказанному физическому лицу, в частности доли в компании, стоимость которой по оценке Группы превышает сумму задолженности.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность частично обеспечена залогом не обращающихся на рынке акций на сумму 49 886 тыс. руб. по оценочной стоимости и поручительством на сумму 48 659 тыс. руб. и 51 959 тыс. руб. соответственно.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	26 925 881	27 273 182
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	68 620	89 174
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	135 665	141 321
Итого	27 130 166	27 503 677

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

Группа 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 Группа сохраняет по существу все риски и выгоды, главным образом кредитный риск. Полученная при этом сумма денежных средств была признана в составе прочей кредиторской задолженности.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 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 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Остаток на начало периода	200 000	499 416
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	389 580	200 000
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(400 000)	(499 416)
Остаток на конец периода	189 580	200 000

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

тыс. руб.

Прим.

Остаток по состоянию на 1 января 2018 года*	3(Б)	(7 956 004)
Суммы списания		103 236
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение		(424 566)
Остаток на 30 июня 2018 года		(8 277 334)

* - Общество впервые применило МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Увеличение резерва под обесценение в течение 6 месяцев 2018 года, главным образом, связано с увеличением просроченной дебиторской задолженности контрагентов. Методология, примененная для выполнения вышеописанной оценки, аналогична той, которая описана в Примечании 3.

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

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям, в том числе сетевым компаниям, выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На дату подписания отчетности ключевая ставка установлена на уровне 7,25 процентов годовых. Доходы по пеням отражаются в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом либо в момент вступления решения суда о взыскании пеней в законную силу.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2018	31 декабря 2017
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	591 995	1 461 320
Денежные средства на депозитных счетах в банках	256 685	441 714
Векселя банков	-	40 014
Денежные средства в кассе	9 015	10 127
Итого денежные средства и их эквиваленты	857 695	1 953 175

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены, главным образом, депозитами по ставке от 3,3% до 7,5% годовых с правом досрочного возврата по требованию и без права досрочного возврата по требованию со сроком погашения не более 3 месяцев.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года по строке Добавочный капитал в составе собственного капитала отражено превышение справедливой стоимости акций материнской компании, выпущенных в результате дополнительной эмиссии в обмен на акции дочерних и зависимых компаний, над их номинальной стоимостью.

В июне 2018 года у материнской компании возникло обязательство по выкупу собственных акций на сумму 614 499 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2018 года обязательство не оплачено на 507 221 тыс. руб.

Распределение прибыли

Распределение прибыли материнской компании осуществляется на основании данных ее отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с РСБУ.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, дочерними предприятиями Группы начислены дивиденды неконтролирующим акционерам на сумму 82 009 тыс. руб. и 254 тыс. руб. соответственно.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли/(убытка) на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций материнской компании в размере 993 017 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: убытке 401 284 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 13 097 тыс. штук (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года 13 629 тыс. штук). У Группы отсутствуют потенциальные обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Акции на 1 января	13 668	13 668
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(171)	(39)
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров в течение периода	(400)	
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	13 097	13 629

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Прибыль/(убыток) за шесть месяцев, причитающаяся владельцам акций материнской компании	993 017	(401 284)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	13 097	13 629
(Прибыль)/убыток на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	75,82	(29,44)

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:						
БАНК ВТБ (ПАО)	Руб.	2020	13,8%	Поручительство владельцев материнской компании, залог 31,3% акций ПАО «ТНС энерго Кубань», 13,97% акций ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону"	1 400 000	1 400 000
АО «Альфа Банк»	Руб.	2018	12,5%	Поручительство владельцев материнской компании, залог объекта недвижимости балансовой стоимостью 332 607 тыс. руб.	5 794	40 798
					1 405 794	1 440 798
Задолженность по процентам к уплате					-	-
Задолженность по долгосрочным кредитам с плавающей процентной ставкой:						
RCB Bank	Руб.	2021	Максимальная из 11,7% и ключевая ставка + 2,05% (на 30.06.18 7,25%+2,05%)	Гарантии дочерних энергосбытовых компаний.	3 300 339	3 600 273
					3 300 339	3 600 273
Финансовая аренда	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в финансовой аренде	57 280	86 836
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной процентной ставкой	Руб.				(1 405 794)	(1 440 798)
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей процентной ставкой	Руб.				(3 300 339)	(3 600 273)
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.				(56 666)	(84 860)
Итого					614	1 976

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой					
ПАО Банк ВТБ	руб.	12,5%-13,5%	Поручительство владельцев материнской компании.	6 417 400	5 609 202
ПАО Банк «Возрождение»	руб.	10,8%-12,2%	Поручительство владельцев материнской компании.	2 843 278	1 300 000
ПАО «БИНБАНК»	руб.	10,5%	Поручительство владельцев материнской компании.	1 966 484	-
ПАО Сбербанк	руб.	10,63%-11,63%	Поручительство владельцев материнской компании.	1 730 736	2 666 067
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	руб.	11,5%	Поручительство владельцев материнской компании.	1 500 000	998 000
ПАО «Промсвязьбанк»	руб.	10,8%	Поручительство владельцев материнской компании.	1 462 613	1 760 000
ПАО АКБ Абсолют Банк	руб.	10,2%-11,5%	Поручительство владельцев материнской компании.	950 000	1 040 000
АО «СМП Банк»	руб.	10,5%-12,0%	Поручительство владельцев материнской компании.	900 000	1 400 000
АО АКБ «Фора-Банк»	руб.	12,5%-13,5%	Поручительство владельцев материнской компании.	687 634	-
ПАО КБ «Восточный»	руб.	16,0%	Поручительство владельцев материнской компании.	451 000	750 000
ПАО Банк «Кузнецкий»	руб.	13,0%	Поручительство владельцев материнской компании.	120 000	120 000
ПАО Спиритбанк	руб.	13,5%	Поручительство владельцев материнской компании.	80 000	80 000
ПАО АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ»	руб.			-	1 500 000
АО «Газпромбанк»	руб.			-	250 000
				19 109 145	17 473 269
Задолженность по процентам к уплате				41 206	49 992
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			1 405 794	1 440 798
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.			3 300 339	3 600 273
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.			56 666	84 860
Итого				23 913 150	22 649 192

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

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

В первом полугодии 2017 года прощена кредиторская задолженность по займу, полученному от материнской компании, в сумме 250 000 тыс. руб. Данная операция отражена как операция с собственниками в составе капитала.

С целью погашения кредиторской задолженности по займу, полученному от материнской компании, в сумме 650 000 тыс. руб., в первом полугодии 2017 года был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами.

В первом полугодии 2017 года кредиторская задолженность по займу, полученному от материнской компании, в сумме 200 000 тыс. руб. отражена в составе кредиторской задолженности в связи с переводом долга в зависимую компанию по договору цессии.

По состоянию на 30 июня 2018 года долгосрочные части кредитов RCB Bank и БАНК ВТБ (ПАО) в сумме 3 300 339 тыс. руб. и 1 400 000 тыс. руб. соответственно отражены в составе краткосрочных обязательств, поскольку значение финансового ковенанта «Доля просроченной более 3 месяцев дебиторской задолженности, непокрытой резервом» было выше порогового значения, установленного банком на уровне 15%. Нарушение данного ковенанта связано с увеличением просроченной дебиторской задолженности и созданием резерва по текущей и просроченной менее 3 месяцев дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Также по состоянию на 30 июня 2018 года нарушены ограничительные условия по долгосрочной задолженности перед АО «Альфа Банк» в размере 5 794 тыс. руб., которая в связи с этим отражена в составе краткосрочных обязательств. До момента подписания данной консолидированной отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств.

В настоящее время с банками ведутся переговоры по согласованию данных ковенантов на уровне фактических значений по состоянию на 30 июня 2018 года.

Кроме того, по состоянию на 30 июня 2018 года в составе краткосрочных обязательств Группы компаний по кредитам и займам отражена задолженность в размере 3 680 736 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорам, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной консолидированной отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств, задолженность была частично погашена после отчетной даты в соответствии со стандартными условиями договоров.

За исключением вышеизложенных фактов нарушения ковенантов в течение первого полугодия 2018 года Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

15. БЕСПОСТАВОЧНЫЙ ФОРВАРД НА АКЦИИ

5 июня 2017 года АО «ВТБ Капитал» (далее – Банк) выкупил акции ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 719 979 штук (19,9 % уставного капитала) за 5 999 947 тыс. руб. В этот же день материнской компанией с Банком заключена сделка беспоставочного форварда на этот же пакет акций со следующими сроками:

- 679 994 акции до 5 июня 2019 года,
- 679 995 акций до 5 июня 2020 года,
- 679 995 акции до 7 июня 2021 года,
- 679 995 акций до 6 июня 2022 года.

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности обязательство по форвардному соглашению отражено по справедливой стоимости. Справедливая стоимость форварда определяется как разница между форвардной ценой (ценой выкупа акций банком) и текущей справедливой стоимостью акций; увеличенная на дисконтированную величину обязательных к погашению будущих процентных платежей, начисленных на стоимость покупки акций банком за период 2,5 года до даты начала периода безусловного права Компании на досрочное исполнение форварда, и уменьшенная на дисконтированную стоимость будущих потоков по дивидендам. Данное обязательство отражено в качестве текущей части долгосрочного производного финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в связи с нарушением финансового ковенанта, описанного в примечании 14.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

По состоянию на 30 июня 2018 года величина финансового обязательства по форварду составила 213 000 тыс. рублей. На момент первоначального признания финансового инструмента справедливая стоимость обязательства по форвардному соглашению составила 336 000 тыс. рублей. Данная сумма за вычетом отложенного налога была отнесена на капитал, как результат операций с акционером. Последующее изменение справедливой стоимости беспоставочного форварда отражается в составе прибыли и убытков.

Ввиду недостаточного количества сделок с акциями Компании на рынке ценных бумаг, справедливая стоимость акций определена с использованием двух методов: рыночного подхода и метода дисконтированной стоимости будущих денежных потоков (соотношение подходов 60% и 40% соответственно).

Оценка справедливой стоимости форварда относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, сделанных для определения справедливой стоимости форварда.

Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости форварда

	На 30 июня 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Даты истечения сроков по беспоставочным форвардам	05 июня 2019 года; 05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года	05 июня 2019 года; 05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года
Прогнозная среднесрочная ключевая ставка ЦБ РФ	7,25 процентов	7,75 процентов
Фундаментальная стоимость акции на дату оценки (по DCF-моделям)	2518,86 рублей	2377,60 рублей
Фундаментальная стоимость акции на даты истечения сроков по форвардам (по DCF-моделям)	2752,43 рублей – на 05.06.2019; 2952,65 рублей – на 05.06.2020; 3127,98 рублей – на 07.06.2021; 3225,06 рублей – на 06.06.2022	2595,23 рублей – на 05.06.2019; 2759,91 рублей – на 05.06.2020; 2935,53 рублей – на 07.06.2021; 3120,76 рублей – на 06.06.2022
Прогнозная величина дивидендов	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2018 года	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2018 года
Ставка дисконтирования	8,61 процентов	9,41 процентов

Для определения стоимости акции методом дисконтированной стоимости будущих денежных потоков были использованы средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 2,54% (основные ненаблюдаемые данные). Средневзвешенная стоимость капитала 13,28% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 17,85% и 6,49% (посленалоговая).

При увеличении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового обязательства по форварду составит 631 млн. руб.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 293 млн. руб.

При увеличении темпа изменения денежного потока в пост прогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 241 млн. руб.

При уменьшении темпа изменения денежного потока в пост прогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового обязательства по форварду составит 592 млн. руб.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе долгосрочной кредиторской задолженности за транзит электроэнергии по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года включена реструктурированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья», ПАО "МРСК Центра" с графиком погашения до 30 сентября 2020 года и проценты за пользование денежными средствами по ставке 11,5% в сумме 3 814 439 тыс. руб. и

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

5 278 450 тыс. руб. соответственно.

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2018	31 декабря 2017
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	5 122 265	6 411 612
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 490 926	1 791 206
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	18 300 084	17 123 999
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	283 928	520 467
	25 197 203	25 847 284
Задолженность по оплате труда	531 101	621 006
Задолженность по выплате дивидендов	28 062	84 060
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	478 204	441 679
Прочая кредиторская задолженность	887 008	342 626
	1 365 212	784 305
Авансы полученные		
Авансы под реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	3 334 621	3 223 988
Авансы под компенсацию потерь электроэнергии сетевым компаниям	102 015	8 380
Прочие авансы полученные	2 497	1 783
	3 439 133	3 234 151
Итого	30 560 711	30 570 806

По соглашению с банком Группе был предоставлен аккредитив на оплату кредиторской задолженности сетевой компании на сумму 1 750 000 тыс. По оценкам Группы, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа признает налог на прибыль, основываясь на наилучшей оценке Группы средневзвешенной ставки налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применена в текущем полном финансовом году. Данная ставка применяется к прибыли до налогообложения, полученной в промежуточном периоде. Эффективная ставка по налогу на прибыль в консолидированной сокращенной финансовой отчетности в отношении продолжающейся деятельности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 22,7% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года -4,9%).

В первом полугодии 2017 года сумма переплаты по налогу на прибыль в размере 36 000 тыс. руб. была зачтена в счет уплаты НДС, в первом полугодии 2018 года зачетов суммы переплаты по налогу на прибыль не было.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

18. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	65 991 988	62 831 330
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	50 896 353	46 323 770
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	2 293 534	2 513 965
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работни- ков	670 262	674 745
Услуги по снятию показателей приборов учета	420 723	661 163
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	400 714	383 690
Почтовые расходы	210 735	233 077
Операционная аренда	193 260	190 831
Амортизация основных средств	158 506	141 738
Реклама	133 226	25 566
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно- консультационные услуги	124 876	173 907
Материальные затраты	109 219	142 021
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	109 095	115 201
Налоги, кроме налога на прибыль	90 013	82 596
Амортизация нематериальных активов	85 408	92 621
Услуги связи и коммуникации	53 806	62 887
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	46 460	49 762
Электричество на собственные нужды, тепло и прочие коммуналь- ные услуги	45 966	43 461
Услуги по ограничению режима энергопотребления	40 266	69 452
Охрана	39 549	53 111
Страхование	19 457	26 850
Командировочные и представительские расходы	15 683	23 860
Услуги по проверке сетей	4 043	0
Прочие расходы	68 629	111 566
Итого	122 221 771	115 027 170

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, за- кончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, за- кончившихся 30 июня 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйствен- ным договорам	1 822 228	773 039
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	8 514	33 195
Восстановление резервов при изменении оценок	1 227	25 544
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	60 693	15 468
Списание невостребованной кредиторской задолженности	6 606	6 915
Корректировка налогов прошлых периодов кроме налога на прибыль	8 952	6 002
Восстановление резерва по займам выданным	-	48
Прочие доходы	8 491	21 646
Итого	1 916 711	881 857

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	990 814	546 394
Доначисления налоговых органов, относящиеся к прошлым налоговым периодам	515	9 003
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	829 758	157 694
Обесценение авансов выданных	887	153 677
Списание безнадежных долгов	255 741	132 333
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	195 313	41 403
Корректировки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	120 866	20 838
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	6 026	5 915
Расходы прошлых лет	113 208	148 220
Прочие расходы	90 586	59 087
Итого	2 603 714	1 274 564

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	38 581	263 245
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	85 275	98 761
Процентные доходы по займам выданным	41 453	96 036
Доход по дисконтированию долгосрочной кредиторской задолженности	288	-
Прочие финансовые доходы	2 062	1 091
Итого	167 659	459 133

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017
Процентные расходы по банковским кредитам	1 668 073	1 346 134
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	-	84 528
Проценты по отсрочке платежей по торговой кредиторской задолженности	505 512	-
Процентные расходы по займам полученным	-	62 384
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	100 415	-
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	353 059	21 342
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	-	10 607
Прочие финансовые расходы	10 433	16 279
Итого	2 637 492	1 541 274

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2018	31 декабря 2017
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости		
Займы выданные	1 113 768	1 261 587
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 160 250	39 460 129
Денежные средства и их эквиваленты	857 695	1 953 175
Итого	41 131 713	42 674 891

Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2018	31 декабря 2017
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Задолженность по финансовой аренде	57 280	86 836
Кредиты и займы полученные	23 856 484	22 564 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 376 854	31 910 039
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспоставочный форвард на акции	213 000	305 000
Итого	54 503 618	54 866 207

Учетные классификации и справедливая стоимость

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

24. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

ПАО «ТНС энерго Ярославль» вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «МРСК Центра» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии, а именно разногласия по величине определения стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «МРСК Центра» за 2015-2018 год. ПАО «ТНС энерго Ярославль» считает, что часть объемов была выставлена ПАО «МРСК Центра» необоснованно, и она не должна включаться для расчета стоимости услуг по передаче электроэнергии. По мнению ПАО «ТНС энерго Ярославль» указанные объемы не подлежат оплате. Оценочная величина данных разногласий составляет 268 876 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты. В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Сформирована обширная практика по толкованию этой концепции российскими налоговыми органами и судами. Налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков как в период проведения налоговых проверок, так и на стадии судебных споров, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в будущем.

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 2018 год. 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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

владельцев, сумм разнотолствий (рассматриваемых в суде) составляет 1 367 218 тыс. рублей. Группа оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

С 19 августа 2017 года вступила в силу статья 54.1 НК РФ, которая представляет собой новый подход налоговых органов к концепции «необоснованной налоговой выгоды», учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики, в том числе, на основе правил, сформулированных в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды". Новые положения применяются налоговыми органами при проверках, назначенных после 19 августа 2017 года.

Как показывает практика, соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

В 2016-2017 годах в отношении дочерних компаний Группы были проведены выездные налоговые проверки за 2011-2014 годы, по результатам которых налоговые органы пришли к выводу о стремлении компаний получить необоснованную налоговую выгоду посредством включения в состав расходов стоимости услуг головной компании - ПАО ГК «ТНС энерго» - в рамках договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, поскольку часть данной стоимости проверяющие признали необоснованной, в связи с тем, что она, по их мнению, превышала рыночный уровень. Доначисления по налогу на прибыль составили 1 405 440 тыс. руб., по НДС – 1 432 155 тыс. руб., пени и штрафы – 965 156 тыс. руб. Аналогичные услуги оказывались головной компанией в 2015- 2017 годах и в течение 6 месяцев 2018 года, соответственно дополнительные налоги могут быть начислены в отношении аналогичных операций также за эти периоды.

В 2016 году одной из дочерних компаний Группы было подано заявление (иск) о признании незаконным решения налогового органа о привлечении данной дочерней компании к ответственности за совершение вышеуказанного налогового правонарушения. Дело было проиграно в арбитражных судах трех инстанций. Группой была подана кассационная жалоба в Верховный суд РФ на принятые судебные акты, но Верховный суд РФ отказал в ее рассмотрении, поддержав позицию налоговых органов. На Определение судьи Верховного суда об отказе в передаче кассационной жалобы на рассмотрение Судебной коллегией ВС РФ подана жалоба в порядке ч.8 ст.296.1 АПК РФ на имя Председателя Верховного суда РФ и Заместителя Председателя Верховного Суда РФ. Заместитель Председателя Верховного Суда РФ Письмом от 04 июля 2018 года в удовлетворении жалобы ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» на Определение судьи Верховного суда РФ Тютина Д.В. от 19 февраля 2018 года по делу № А40-163997/16 отказал. Доначисления налога на прибыль и НДС, а также расходы по пени и штрафам в данной отчетности не отражены. На сегодняшний день Группой рассматривается вопрос организации мероприятия по возврату налогов в управляющую (головную) организацию Группы, поскольку цена двусторонней сделки для целей исполнения налоговых обязательств не может отличаться у ее сторон в зависимости от величины налоговой нагрузки, приходящейся на каждую из них. У данной компании по состоянию на 30 июня 2018 года отражена переплата по налогам в суммах, превышающих доначисления.

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

Группа проанализировало всю имеющуюся информацию, а также судебную практику и считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной отчетности. Тем не менее, оценка налоговых органов существенно отличается от оценки Группы, поэтому в случае, если налоговые органы смогут полностью или частично доказать правомерность своей позиции, это может оказать существенное влияние на данную консолидированную 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 Группой к таким же операциям, сумма возможных обязательств в отношении стоимости оспариваемых услуг за 2011-2014 годы, а также последующих периодов на конец текущего отчетного периода не может быть определена с высоким уровнем надежности.

По мнению Группы, 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 Группы, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в консолидированной промежуточной

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(сокращенной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы)).

Поручительства

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не имеет выданных поручительств.

Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Остаток на начало года	1 111 997	633 579
Начисление резерва	289 979	207 159
Восстановление резерва при изменении оценок	(4 024)	(35 646)
Использование резерва при признании обязательства	(73 528)	(173 563)
Остаток на конец периода	1 324 424	631 529

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года в составе резервов отражены главным образом выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии, обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров и штрафы и пени по налогам. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

До июля 2017 года конечной материнской компанией Группы являлся Sunflake Ltd (Кипр), а конечной контролирующей стороной - физическое лицо Аржанов Д.А. владевший 53.26% пакета акций ПАО ГК «ТНС энерго». В июле 2017 года Гинер Е. Л. приобрел у Sunflake Limited 25% пакет акций ПАО ГК «ТНС энерго». Таким образом, начиная с указанной даты Аржанов Д.А. более не является конечной контролирующей стороной Группы.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 475 727 тыс. руб. и 567 131 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров дочерних компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Группы представлена ниже:

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года
Проценты, начисленные по займам выданным	595	1 200

Сальдо расчетов	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по займам выданным	15 403	14 808

По состоянию на 30 июня 2018 года по займу, выданному высшему руководству Группы, действует ставка 12% годовых.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

Операции с компаниями и физическими лицами, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы

<i>Операции</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</i>
Проценты, начисленные по займам выданным	-	1 488
Проценты, начисленные по займам полученным	-	62 384
Погашено процентов по полученным займам	(290 221)	(64 547)
Погашено займов полученных	-	(850 000)
Списание кредиторской задолженности по займам полученным	-	(250 000)
Погашено займов выданных	-	(20 000)
Сальдо расчетов	30 июня 2018	31 декабря 2017
Задолженность по дивидендам к уплате	-	41 362

Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</i>
Реализация		
Электроэнергия	249 158	411 292
Прочее	216	164
Итого	249 374	411 456

	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</i>
Приобретение		
Прочее	1 050	1 080
Итого	1 050	1 080

Проценты, начисленные по займам выданным	7 621	9 529
--	-------	-------

<i>Сальдо расчетов</i>	<i>30 июня 2018</i>	<i>31 декабря 2017</i>
Задолженность по займам выданным	18 404	34 061
Задолженность по займам выданным долгосрочным	115 053	155 487
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 993	878
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(9 432)	(842)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	716	207

Операции с прочими связанными сторонами

<i>Операции</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года</i>	<i>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</i>
Реализация		
Электроэнергия	3 031 020	3 746 640
Прочее	6 788	30 480
Итого	3 037 808	3 777 120
Приобретение		
Электроэнергия	10 809	222 779
Услуги по снятию показателей приборов учета	311 847	430 076
Прочее	56 391	89 116
Итого	379 047	741 971

Проценты, начисленные по займам выданным	23 296	56 291
Погашено займов	-	(383 000)
Погашено процентов	(59)	(108 123)
Прочее движение	(226 247)	256 054

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2017 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо расчетов	30 июня 2018	31 декабря 2017
Долгосрочная дебиторская задолженность	850 282	-
Задолженность по займам выданным долгосрочным	378 431	156 704
Задолженность по займам выданным краткосрочным	458 678	657 168
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 168 547	3 584 241
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(666 988)	(473 492)
Авансы выданные	11	2 468
Торговая и прочая кредиторская задолженность	110 842	166 516
Авансы полученные	5 855	4 110

По состоянию на 30 июня 2018 года по займам, выданным связанным сторонам, действуют ставки от 10% до 15% годовых.

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее Агентство) контролирует банки АО Холдинг ВТБ Капитал и ПАО АКБ «Российский капитал», которые в совокупности с 5 июня 2017 года владеют 27,26% акций и прав голосования в Группе, что позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Группы. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

Операции, которые являются значительными в совокупности, но не являются значительными по отдельности

Группа ведет операции с прочими предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях.

Эти операции являются частью обычной деятельности Группы и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с правительством. Принятый в Группе процесс одобрения и заключения сделок действует независимо от того, является ли сторона по сделке предприятием, связанным с правительством.