



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

ПАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	6-7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	9-10
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	13-47



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 2019 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.

Аудлируемое 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 736 668 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 по состоянию на 30 июня 2018 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2019 года и прочих доходов за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в сумме 736 668 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 - 2017 годах и в течение шести месяцев 2019 года. Кроме того, в 2018 году ПАО ГК «ТНС энерго» инициировала мероприятия по подаче уточненных налоговых деклараций по уменьшению налогов по сделкам по договорам управления с дочерними обществами, в результате чего в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы был отражен отложенный налоговый актив в сумме 462 574 тысячи рублей по состоянию на 1 января 2018 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2019 года. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности 12 «Налог на прибыль» и 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Разъяснения КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» 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 и величины налоговых убытков. Руководство Группы провело оценку обязательства и накопленных налоговых убытков по состоянию на 30 июня 2018 года, 1 января 2018 года, 31 декабря 2018 года и 30 июня 2019 года и считает, что налоговые обязательства и отложенный налоговый актив отражены надлежащим образом 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 не было определено.

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 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Климанова Л.В.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

29 августа 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018* Пересчитано	1 января 2018* Пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	4 110 558	4 101 785	3 767 733
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	8	19 479 462	19 479 462	19 479 462
Гудвилл и прочие нематериальные активы	8	1 129 459	1 097 341	1 122 434
Инвестиционное имущество		19 707	19 936	23 881
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		-	158 615	161 141
Займы выданные	9	182 953	179 775	587 137
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	2 589 383	3 314 174	1 239 825
Отложенные налоговые активы		735 933	743 057	555 128
Прочие внеоборотные активы		55 623	55 957	55 616
		28 303 078	29 150 102	26 992 357
Оборотные активы				
Запасы		26 669	26 662	32 873
Займы выданные	9	1 020 406	945 116	674 450
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 474 325	1 048 987	1 074 254
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 434 717	1 295 426	1 260 138
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	42 908 424	39 520 661	38 732 399
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 166 029	1 308 508	1 953 175
		48 030 570	44 145 360	43 727 289
ИТОГО АКТИВЫ		76 333 648	73 295 462	70 719 646
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	12	13 668	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(868 640)	(868 640)	(232 845)
Добавочный капитал	12	5 718 207	5 718 207	5 718 207
Накопленные убытки		(692 902)	(1 054 124)	(78 013)
Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании		4 170 333	3 809 111	5 421 017
Доля неконтролирующих собственников		769 022	1 247 822	1 197 933
Итого собственный капитал		4 939 355	5 056 933	6 618 950
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	1 916 241	-	1 976
Беспоставочный форвард на акции	15	110 500	-	-
Отложенные налоговые обязательства		3 117 204	2 909 062	3 344 567
Долгосрочная кредиторская задолженность за транзит электроэнергии	16	-	2 304 281	5 278 450
		5 143 945	5 213 343	8 624 993

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-47, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018* Пересчитано	1 января 2018* Пересчитано
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	19 582 895	24 266 131	22 649 192
Беспоставочный форвард на акции	15	42 500	249 000	305 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	45 155 330	36 468 532	30 570 806
Резервы	24	889 849	1 256 378	1 111 997
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		10 504	165 001	100 077
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		569 270	620 144	738 631
		66 250 348	63 025 186	55 475 703
Итого обязательства		71 394 293	68 238 529	64 100 696
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
		76 333 648	73 295 462	70 719 646

* Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года, использовав модифицированный ретроспективный подход. В соответствии с данным подходом сравнительная информация не пересчитывается, а суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 признается в составе нераспределенной прибыли на дату первоначального применения, см. Примечание 3, внесены исправления оценки вероятности погашения налоговых обязательств (см. Примечание 2.2)

 Афанасьев С.Б.
 Генеральный директор
 «29» августа 2019 года


(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 2019 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		114 735 489	110 163 558
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		16 460 671	16 961 817
Операционные расходы	18	(127 694 123)	(122 221 771)
Прочие доходы	19	1 329 647	1 916 711
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	10	(608 355)	(424 566)
Прочие расходы	20	(1 682 245)	(2 603 714)
Операционная прибыль		2 541 084	3 792 035
Финансовые доходы	21	305 563	167 659
Финансовые расходы	22	(1 951 796)	(2 637 492)
Чистые финансовые расходы		(1 646 233)	(2 469 833)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия		(1 369)	18 350
Прибыль до налогообложения		893 482	1 340 552
Расход по налогу на прибыль	17	(496 741)	(304 322)
Прибыль за период		396 741	1 036 230
Прибыль за период, причитающаяся:			
Собственникам материнской компании		347 846	993 017
Неконтролирующим собственникам		48 895	43 213
Общий совокупный доход за период		396 741	1 036 230
Общий совокупный доход за период, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		347 846	993 017
Неконтролирующим собственникам		48 895	43 213
Прибыль на акцию – базовая и разведенная (в российских рублях)	13	25,99	75,82

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

 Афанасьев С.В.
 Генеральный директор
 «29» августа 2019 года


Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-47, 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 2018 года и 1 января 2019 года)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	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	(1 326 368)	4 172 662	1 122 297	5 294 959
Влияние исправления ошибок	-	-	-	(12 607)	(12 607)	(8 163)	(20 770)
Остаток на 1 января 2018 года пересчитанный	13 668	(232 845)	5 718 207	(1 338 975)	4 160 055	1 114 134	5 274 189
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 9)	-	-	-	(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	(432 981)	4 407 818	1 138 453	5 546 271

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-47, 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	Накопленные убытки	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 года*	13 668	(868 640)	5 718 207	(1 054 124)	3 809 110	1 247 822	5 056 933
Общий совокупный доход за период	-	-	-	347 846	347 846	48 895	396 741
Прибыль за период	-	-	-	347 846	347 846	48 895	396 741
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	13 377	13 377	(527 695)	(514 318)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	13 377	13 377	(505 252)	(491 875)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(22 443)	(22 443)
Остаток на 30 июня 2019 года	13 668	(868 640)	5 718 207	(692 902)	4 170 333	769 022	4 939 355

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

Афанасьев С.Б.
 Генеральный директор
 «29» августа 2019 года



(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (неаудированные данные)*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		893 482	1 340 552
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	18	300 967	244 233
Чистые финансовые расходы		1 646 234	2 469 833
Прибыль от инвестиций, учитываемых методом долевого участия		1 369	(18 350)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(3 200)	228
Убыток от выбытия зависимых компаний		7 246	-
Прочие доходы		10	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		2 846 108	4 036 496
Изменение запасов		(7)	6 483
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 069 210)	(1 572 635)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		6 295 320	(411 728)
Изменение резервов	24	(366 529)	212 427
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		4 705 682	2 271 043
Проценты уплаченные		(1 887 398)	(2 299 912)
Налог на прибыль уплаченный		(861 310)	(576 728)
Чистый поток денежных средств, от/(использованный в) операционной деятельности		1 956 974	(605 597)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(195 546)	(282 230)
Поступления от реализации основных средств		4 338	4 420
Приобретение нематериальных активов		(94 906)	(146 969)
Проценты полученные		132 565	85 344
Выдача займов		-	-
Погашение займов выданных		13 489	22 603
Дивиденды полученные		-	40 722
Выбытие зависимых компаний		150 000	-
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) инвестиционной деятельности		9 940	(276 110)

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-47, 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)

		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года* (неаудированные данные)
	Прим.		
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		60 061 335	58 055 532
Погашение кредитов и займов		(62 911 563)	(58 334 565)
Погашение обязательств по аренде		(62 640)	(34 269)
Дивиденды уплаченные		(7 855)	(139 039)
Выкуп собственных акций		-	(151 008)
Поступление по договору факторинга	10	907 322	389 576
Приобретение долей неконтролирующих собственников		(92 093)	-
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(2 109 393)	(213 773)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(142 479)	(1 095 480)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 308 508	1 953 175
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	1 166 029	857 695

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

 Афанасьев С.Б.
 Генеральный директор
 «29» августа 2019 года


Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 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 2019 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 состоянию на 30 июня 2019 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов. Спецификой деятельности Группы является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты, приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты, поступающей от потребителей электроэнергии.

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

Описанные меры позволяют сократить кассовый разрыв за счет поступления оплаты по задолженности, включенной в резервы под кредитные убытки, рассчитанные исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года.

Переход с 1 июля 2018 года на эталонное тарифное регулирование гарантирующего поставщика позволил компаниям Группы увеличить размер НВВ (Необходимая валовая выручка – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования, далее НВВ) 2018 года по сравнению с 2017 годом на 19,37%.

Положительная динамика изменения НВВ сохранилась и в 2019 году: рост НВВ 2019 года в сравнении с 2017 годом составил 37 %, в сравнении с 2018 годом - 15 %. Прирост НВВ в 2019 году в абсолютном выражении составит не менее 3 млрд. руб.

В 2020 году законодательно обусловленный переход на расчет НВВ исходя из 100 % эталонной выручки позволит увеличить НВВ компаний Группы на 56 % по сравнению с 2017 годом и на 16 % по сравнению с 2019 годом.

Кроме того, компаниями Группы получены положительные решения по судебным разбирательствам с региональными тарифными органами об оспаривании сбытовых надбавок на 2016 и 2017 годы, часть дополнительных средств по которым была учтена при тарифном регулировании на 2018 и 2019 года, остаток, подлежащий включению, был перенесен на последующие периоды регулирования.

Распределение НВВ между полугодиями является неравномерным. Доля утвержденной на первое полугодие

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года)*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

2019 года НВВ составила 38,43% от годовой суммы.

С начала 2019 года ПАО ГК «ТНС энерго» ведутся переговоры с ПАО «Россети» о заключении соглашения о реструктуризации кредиторской задолженности в размере 8,75 млрд. руб. на 5-10 лет. Аналогичные соглашения были подписаны в ноябре 2017 года. По оценке Группы заключение таких соглашений является высоковероятным, поскольку Группа владеет существенной долей рынка сбыта электроэнергии и является надежным партнером. Достижение договоренности в этом вопросе является взаимовыгодным, поскольку приведет к урегулированию разногласий и повышению своевременности взаиморасчетов.

Кроме этого, в 2019 году группой планируется вернуть из бюджета излишне уплаченные налоги в размере более 2,3 млрд. руб., уплаченные в соответствии с решениями судов по налоговым спорам, вступившим в законную силу, а также в соответствии с решениями налоговых органов.

По состоянию на 30 июня 2019 года у компаний группы остаются неиспользованными лимиты оборотного кредитования в различных банках на величину около 5,6 млрд. руб. Кроме того, в июле-августе 2019 года Группой были заключены новые кредитные договоры с суммарным лимитом кредитования 4,39 млрд. руб., что увеличило доступный лимит кредитования на 2,1 млрд. руб. Таким образом, группа может направить на исполнение краткосрочных обязательств дополнительные кредитные средства в размере около 7,7 млрд. руб.

Также Группа вовлечена в разбирательства с налоговыми органами, которые не завершены на дату подписания данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (Примечание 24).

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 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**

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 2018 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

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

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее «руб.») в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности. При этом российские стандарты бухгалтерского учета значительно отличаются от аналогичных принципов для целей МСФО.

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность содержит переклассификации и корректировки, необходимые для достоверного представления данных в соответствии с требованиями МСФО.

2.2. Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки

Группой выявлена ошибка в оценке вероятности погашения суммы штрафов и пени, начисленных налоговыми органами в результате налоговых проверок дочерних обществ и относящихся к 2016-му году. (смотри также Примечание 24). Ошибка исправлена путем пересчета соответствующих строк консолидированной финансовой отчетности за все затронутые периоды. В таблицах ниже представлен эффект исправления ошибки на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки

Влияние исправления ошибок

1 января 2018 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	555 128	-	555 128
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 082 491	(8 237)	1 074 254
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 237 962	22 176	1 260 138
Прочие активы	67 830 126	-	67 830 126
Итого активов	70 705 707	13 939	70 719 646
Отложенные налоговые обязательства	3 344 567	-	3 344 567
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	100 077	-	100 077
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	703 922	34 709	738 631
Прочие обязательства	59 917 421	-	59 917 421
Итого обязательств	64 065 987	34 709	64 100 696
Накопленные убытки	(65 406)	(12 607)	(78 013)
Прочий собственный капитал	5 499 030	-	5 499 030
Доля неконтролирующих собственников	1 206 096	(8 163)	1 197 933
Итого собственного капитала	6 639 720	(20 770)	6 618 950

Влияние исправления ошибок

31 декабря 2018 года	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировка	Пересчитано
Отложенные налоговые активы	743 057	-	743 057
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 057 224	(8 237)	1 048 987
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	1 273 250	22 176	1 295 426
Прочие активы	70 207 992	-	70 207 992
Итого активов	73 281 523	13 939	73 295 462
Отложенные налоговые обязательства	2 909 062	-	2 909 062
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	165 001	-	165 001
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	585 435	34 709	620 144
Прочие обязательства	64 544 322	-	64 544 322
Итого обязательств	68 203 820	34 709	68 238 529
Накопленные убытки	(1 041 517)	(12 607)	(1 054 124)
Прочий собственный капитал	4 863 235	-	4 863 235
Доля неконтролирующих собственников	1 255 985	(8 163)	1 247 822
Итого собственного капитала	5 077 703	(20 770)	5 056 933

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года)*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***2.3. 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, которое учитывается по справедливой стоимости.

2.4. 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.

2.5. 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 2018 год. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2018 год.

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 2018 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 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (см. пункт 3.2) с 1 января 2019 года.

3.2. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Определение аренды

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

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

На момент заключения или переоценки договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый арендный и безарендный компонент на основе относительных цен их обособленной продажи. Однако в отношении аренды объектов недвижимости, в которой она является арендатором, Группа решила не отделять безарендные компоненты, а вместо этого учитывать арендные и безарендные компоненты как единый компонент аренды.

Группа как арендатор

Группа арендует много активов, включая объекты недвижимости, транспорт и ИТ-оборудование.

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Однако Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью (например, ИТ-оборудования). Группа признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе «основных средств» по той же статье отчетности, по которой она представляет собственные активы, аналогичные по характеру базовым активам. Активы в форме права пользования, которые отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе инвестиционной недвижимости. Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена ниже.

Основные средства			
тыс. руб.	Недвижимость	Транспорт	Всего
Остаток на 1 января 2019 года	112 246	37 260	149 506
Остаток на 30 июня 2019 года	66 316	27 347	93 663

Группа представляет обязательства по аренде по статье «кредиты и займы» в консолидированном промежуточной сокращенном отчете о финансовом положении.

Расходы по аренде объектов с низкой стоимостью, переменные платежи и расходы по аренде объектов на срок менее 12 месяцев показываются по статье Аренда в составе операционных расходов (см. Примечание 18).

Существенные положения учетной политики

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года)*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде. Когда актив в форме права пользования отвечает определению инвестиционной недвижимости, он представляется в составе инвестиционной недвижимости. Такой актив в форме права пользования оценивается по фактической стоимости в соответствии с учетной политикой Группы.

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

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциальной пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

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

Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды применительно к договорам аренды, в которых она является арендатором, и которые включают опционы на продление аренды. Оценка наличия у Группы достаточной уверенности в том, что такие опционы будут исполнены, влияет на срок аренды, который в значительной мере определяет величину признанных обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

Переход

Раньше Группа классифицировала договоры аренды недвижимости как операционную аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. По таким договорам арендуются складские и производственные помещения. Срок этих договоров составляет, как правило, 10 лет. Некоторые договоры включают опцион на продление аренды еще на пять лет после окончания периода, не подлежащего досрочному прекращению. Некоторые договоры аренды предусматривают дополнительные арендные платежи, которые основаны на изменениях внутристрановых индексов потребительских цен.

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Группа оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения Группой

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования оцениваются:

либо по их балансовой стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения – Группа применила данный подход к договору аренды своего самого крупного объекта недвижимости;

либо по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей – Группа применила этот подход ко всем другим договорам аренды.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Группа арендует ряд транспортных средств. Договоры аренды этого оборудования были классифицированы как финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. В отношении этих договоров финансовой аренды балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде была определена на 1 января 2019 года в размере той балансовой стоимости активов и обязательств по соответствующей аренде, в которой они были признаны согласно МСФО (IAS) 17 непосредственно перед указанной датой.

Влияние на финансовую отчетность

На дату перехода

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования, включая инвестиционную недвижимость, и дополнительные обязательства по аренде, отразив эту разницу в составе нераспределенной прибыли. В таблице ниже в обобщенной форме представлено влияние, оказанное при переходе.

тыс. руб.	<u>1 января 2019 года</u>
Активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств	149 506
Обязательства по аренде	149 506

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Группа дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная средневзвешенная ставка составляет 12,5%.

тыс. руб.	<u>1 января 2019 года</u>
Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы	625 978
Дисконтированная с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	465 192

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.

1 января 2019 года

Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	2 008
– Освобождение, касающееся признания аренды объектов с низкой стоимостью	(1 289)
– Освобождение, касающееся признания договоров аренды, где срок аренды на момент перехода составляет менее 12 месяцев	(314 397)
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	151 514

За период

Вследствие перехода на МСФО (IFRS) 16 Группа признала, активы в форме права пользования в размере 93 663 тыс. руб. и обязательства по аренде в размере 96 985 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2019 года в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда.

Также в отношении данных договоров аренды согласно МСФО (IFRS) 16 Группа признала амортизацию и процентные расходы вместо расходов по операционной аренде. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа признала 55 844 тыс. руб. амортизационных отчислений и 8 278 тыс. руб. процентных расходов по этим договорам аренды.

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 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	30 июня 2019		31 декабря 2018	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	94,39	90,50	85,30	83,04
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	92,90	88,00	92,90	87,95
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	98,47	96,64	97,20	94,13
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	90,51	87,97	89,22	85,73
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	99,47	100,00	99,07
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	98,57	95,65	97,18	91,50
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Реализация электроэнергии	Россия	90,72	90,14	84,04	84,04
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
	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	99,00	99,00	99,00	99,00

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

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 продажи/(покупки)	Изменение доли неконтролирующих собственников в результате изменения эффективной доли владения	Изменение нераспределенной прибыли
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)

В течение 1 полугодия 2019 года в результате приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость покупки	Изменение доли неконтролирующих собственников в результате изменения эффективной доли владения	Изменение нераспределенной прибыли
Покупка части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	(107 917)	(106 989)	(928)
ПАО «ТНС энерго НН»	(103 698)	13 110	(116 808)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	(58 438)	(6 970)	(51 468)
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(44 221)	(134 340)	90 119
ПАО «ТНС энерго Кубань»	(177 601)	(270 063)	92 462
Итого	(491 875)	(505 252)	13 377

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».

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 Ростов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	55 391	3 897 361	2 679 307	14 197 430	23 441 735	9 280 092	11 808 663	25 177 731	4 977 452	7 025 119	28 826 323	51 902	131 418 506
в том числе реализация потерь	-	367 934	168 209	1 729 177	2 710 129	1 120 281	1 004 130	3 364 669	676 475	717 610	4 520 959	-	16 379 573
Выручка от продаж между сегментами	1 502 883	1 073	1 107	1 044	2 121	1 613	605	1 377	359	-	492	14 256	1 526 930
Выручка сегментов	1 558 274	3 898 434	2 680 414	14 198 474	23 443 856	9 281 705	11 809 268	25 179 108	4 977 811	7 025 119	28 826 815	66 158	132 945 436
Процентные доходы	15 910	2 739	799	24 057	36 516	14 064	5 081	14 119	401	2 718	48 019	1 067	165 490
Процентные расходы	250 993	30 482	18 343	55 938	321 206	102 479	91 829	271 503	64 543	82 958	184 925	-	1 475 199
Чистая прибыль за период	(379 260)	127 130	2 070	54 163	50 569	63 288	846	1 310	76 712	35 624	27 256	5 722	65 430

По состоянию на 30 июня 2019 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 Ростов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов до вычета резерва	61 837	976 580	888 121	2 460 856	10 151 187	3 669 939	4 071 053	7 757 553	1 137 733	1 608 963	6 907 640	-	39 691 462
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов до вычета резерва	-	64 400	51 959	306 645	567 713	98 062	398 573	1 007 749	357 630	70 941	1 914 028	-	4 837 700
Денежные средства сегментов	136 617	127 660	79 860	25 166	43 284	30 376	20 415	191 205	45 612	68 143	243 952	154 082	1 166 372
Активы сегментов	198 454	1 168 640	1 019 940	2 792 667	10 762 184	3 798 377	4 490 041	8 956 507	1 540 975	1 748 047	9 065 620	154 082	45 695 534
Кредиты и займы сегментов	475 477	1 022 008	310 772	1 302 172	4 904 000	2 230 483	1 291 285	5 050 458	1 044 014	1 340 482	4 105 000	-	23 076 151
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	368 110	155 111	131 952	588 334	968 374	427 107	504 125	142 946	27 072	-	1 620 503	4	4 933 638
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 471	547 681	498 747	1 458 990	8 412 163	2 114 515	3 078 515	5 648 196	1 339 976	864 281	5 721 333	-	29 687 868
Обязательства сегментов	847 058	1 724 800	941 471	3 349 496	14 284 537	4 772 105	4 873 925	10 841 600	2 411 062	2 204 763	11 446 836	4	57 697 657

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 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 Ростов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	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	2 024 088	4 053 276	3 275 041	13 783 847	22 379 992	9 647 621	10 997 417	25 409 682	5 108 160	6 635 871	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 31 декабря 2018 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 Ростов-на- Дону»	ПАО «ТНС энерго Великий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Кубань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощности) сегментов до вычета резерва	59 104	1 005 337	883 620	2 167 011	9 559 897	3 467 382	3 836 018	6 336 866	1 257 731	1 396 952	5 663 685	-	35 633 603
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов до вычета резерва	-	142 933	92 691	540 057	820 054	210 931	347 798	1 028 703	550 766	144 222	1 219 092	-	5 097 247
Денежные средства сегментов	31 917	87 897	13 543	180 528	76 417	107 003	95 778	186 849	24 679	146 566	307 881	10 894	1 269 952
Активы сегментов	91 021	1 236 167	989 854	2 887 596	10 456 368	3 785 316	4 279 594	7 552 418	1 833 176	1 687 740	7 190 658	10 894	42 000 802
Кредиты и займы сегментов	4 774 222	451 486	350 783	1 001 973	5 262 043	1 800 850	1 457 887	5 002 943	1 130 393	1 502 394	3 250 000	-	25 984 974
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	290 100	187 585	230 866	789 445	1 072 905	534 225	737 962	1 245 201	60 406	356 049	1 353 272	2	6 858 018
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	4 314	369 072	288 297	1 194 186	7 053 318	1 559 920	2 555 519	2 590 830	1 303 558	616 665	3 780 218	-	21 315 897
Обязательства сегментов	5 068 636	1 008 143	869 946	2 985 604	13 388 266	3 894 995	4 751 368	8 838 974	2 494 357	2 475 108	8 383 490	2	54 158 889

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 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 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Выручка сегментов	132 945 436	129 486 877
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 526 930)	(1 992 712)
Отражение выручки в соответствующем периоде	(21 473)	23 183
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(16 379 573)	(17 046 445)
Реализация э/э на оптовом рынке	(421 248)	(398 024)
Корректировка выручки из-за разногласий с сетевыми компаниями	85 703	85 125
Прочие корректировки	53 574	5 554
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	114 735 489	110 163 558

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 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Прибыль сегментов	65 430	2 116 326
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	93 220	38 581
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	528 023	499 596
Корректировка по аренде	(2 714)	1 331
Резервы	174 798	(36 546)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(1 143 879)	4 980
Корректировка резерва под отпуска	15 251	8 168
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(21 334)	(4 414)
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	461 497	(300 239)
Корректировки отложенных налогов	(334 079)	(25 435)
Сторно переоценки акций дочерних компаний	8 022	(638 393)
Сторно переоценки акций материнской компании	23 607	146
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	348 777	14 393
Основные средства по справедливой стоимости	107	1 229
Сторно амортизации гудвилла	13 005	13 005
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	(8 615)	(22 372)
Перенос расходов на благотворительность из капитала	-	(40 000)
Корректировка дебиторской задолженности (признание выручки)	112 213	-
Признание нематериальных активов (ПО)	41 555	-
Корректировка процентов полученных, курсовых разниц и налога с выплаченных дивидендов по реклассифицированным в дивиденды займам	-	223 697
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(140 685)	(721 010)
Дисконтирование финансовых инструментов	90 980	(100 415)
Перенос штрафов и пеней по налогам из прибыли в капитал	69 696	-
Прочие корректировки	1 866	3 601
Прибыль в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	396 741	1 036 229

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 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 2019	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	39 691 462	35 633 603
Дисконтирование финансовых инструментов	(51 415)	(81 559)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	826 642	836 728
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(335 986)	(483 169)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(209 919)	(259 181)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	53 388	53 388
Зачет авансов	(65 267)	(63 207)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	500 000	500 000
Расчеты между сегментами	(340 600)	(404 809)
Задолженность агента за оплаченную электроэнергию*	-	5 902
Перенос задолженности за электроэнергию, переданной по договорам цессии, из прочей в торговую	238 907	1 078 982
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	142 664	124 445
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	272 831	170 357
Прочие корректировки	(10 722)	(10 725)
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 10	40 711 985	37 100 755

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются Группой.

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	4 837 700	5 097 247
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(434 903)	(630 249)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	108 049	120 631
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 583 991	2 850 590
Задолженность за потери, переданная по договору цессии	39 408	39 410
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии в Примечании 10	7 134 245	7 477 629

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства сегментов	1 166 372	1 269 950
Депозиты	541	39 300
Списание на расходы денежных документов	(884)	(742)
Денежные средства в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	1 166 029	1 308 508

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Кредиты и займы сегментов	23 076 151	25 984 974
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(141 774)	(138 728)
Обязательства по аренде	97 595	2 008
Расчеты между сегментами	(1 538 969)	(1 582 123)
Прочие корректировки	6 133	-
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	21 499 136	24 266 131

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	4 933 639	6 858 018
Расчеты между сегментами	(340 601)	(260 106)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	1 413 071	230 244
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 16	6 006 109	6 828 156

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	29 687 868	21 315 897
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(79 087)	(124 144)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	(191 622)	34 937
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	2 583 991	2 850 590
Перенос из резервов	(36 056)	(43 587)
Прочие корректировки	(123)	(264)
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 16	31 964 971	24 033 429

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 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 2019 года	3 656 117	747 582	579 206	374 662	50 393	83 401	5 491 361
Поступление	5 300	30 989	1 088	9 479	49 087	2 421	98 364
Ввод в эксплуатацию	-	41 516	781	6 162	(48 459)	-	-
Выбытие	341	(1 528)	(2 722)	(6 228)	-	(156)	(10 293)
Эффект от применения МСФО 16 (Примечание 3)	112 246	-	-	37 260	-	-	149 506
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года	3 774 004	818 559	578 353	421 335	51 021	85 666	5 728 938
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	(483 771)	(208 214)	(428 291)	(222 024)	-	(47 276)	(1 389 576)
Амортизация за период	(104 227)	(51 738)	(42 196)	(34 237)	-	(5 561)	(237 959)
Выбытие	(341)	1 513	1 663	6 228	-	92	9 155
Накопленная амортизация на 30 июня 2019 года	(588 339)	(258 439)	(468 824)	(250 033)	-	(52 745)	(1 618 380)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	3 172 346	539 368	150 915	152 638	50 393	36 125	4 101 785
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	3 185 665	560 120	109 529	171 302	51 021	32 921	4 110 558

	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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гарантирующе го поставщика	Специальное программное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программно е обеспечение	Прочие нематериальны е активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	1 332 999	19 479 462	430 547	613 708	1 098	21 857 814
Поступление	-	-	-	94 906	-	94 906
Выбытие	-	-	-	(96 706)	(22)	(96 728)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 года	1 332 999	19 479 462	430 547	611 908	1 076	21 855 992
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2019 года	(301 992)	-	(428 576)	(549 543)	(900)	(1 281 011)
Амортизация за период	-	-	(1 971)	(60 735)	(73)	(62 779)
Выбытие	-	-	-	96 706	13	96 719
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2019 года	(301 992)	-	(430 547)	(513 572)	(960)	(1 247 071)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	1 031 007	19 479 462	1 971	64 165	198	20 576 803
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	1 031 007	19 479 462	-	98 336	116	20 608 921

	Гудвилл	Статус гарантирующе го поставщика	Специальное программное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программно е обеспечение	Прочие нематериальны е активы	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
Первоначальная стоимость на 1 января 2018 года	1 332 999	19 479 462	430 547	453 365	3 939	21 700 312

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы выданные

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	36 797	36 361
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	173 438	170 696
Резервы под обесценение займов, выданных по фиксированной ставке	(27 282)	(27 282)
Итого	182 953	179 775

Краткосрочные займы выданные

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	872 814	834 730
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	230 188	192 982
Резервы под обесценение займов, выданных по фиксированной ставке	(82 596)	(82 596)
Итого	1 020 406	945 116

Долгосрочные займы выданы по фиксированной процентной ставке от 12% до 19% годовых.

Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам, по состоянию на 30 июня 2019 года классифицированы в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с ожидаемыми сроками погашения.

Краткосрочные займы, выданные по фиксированной процентной ставке, имеют ставки от 9 до 15 процентов годовых.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года займы выданные были частично обеспечены залогом прав требования на сумму 381 394 тыс. руб. и 431 301 тыс. руб. соответственно.

С целью погашения займов, выданных связанным сторонам и третьим лицам, был произведен зачет встречных однородных требований со связанными сторонами и третьими лицами на сумму 0 тыс. руб. в первом полугодии 2019 года и 205 тыс. руб. в первом полугодии 2018 года.

В первом полугодии 2019 года в результате уступки дебиторской задолженности на сумму 51 577 тыс. руб. с начислением процентов за пользование денежными средствами данная дебиторская задолженность классифицирована в займы выданные.

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных и прочих инвестиций приблизительно равна их балансовой стоимости.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	1 980 612	2 320 562
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(17 369)	(21 720)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	504 242	652 217
Резерв под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(3 175)	(4 958)
Долгосрочные авансы поставщикам	125 073	368 073
Итого	2 589 383	3 314 174

Торговая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме по состоянию на 30 июня 2019 года представляет собой реструктуризированную задолженность за электроэнергию. Погашение данной задолженности осуществляется в соответствии с индивидуальным графиком оплаты по каждому потребителю. Сроки погашения прописаны в соглашениях и составляют от одного года до пяти лет. Данная задолженность на дату первоначального признания была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки от 11,5 до

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11,88% по аналогичным финансовым инструментам.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года представляет собой реструктуризированную задолженность по штрафам и пеням начисленным за несоблюдение сроков оплаты и задолженность связанной стороны за услуги по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Погашение данной задолженности осуществляется в соответствии с индивидуальным графиком оплаты по каждому потребителю. Сроки погашения прописаны в данных соглашениях и составляют от одного года до пяти лет. Ставка для начисления процентов находится в интервале от 11,5% до 12%.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	38 731 373	34 780 193
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7 562 988)	(7 216 492)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 134 245	7 477 629
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(571 713)	(632 407)
Прочая дебиторская задолженность	5 973 564	5 705 782
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 217 807)	(1 097 026)
	42 486 674	39 017 679
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	587 809	669 055
Резерв под обесценение авансов выданных	(166 059)	(166 073)
	421 750	502 982
Итого	42 908 424	39 520 661

По состоянию на 30 июня 2019 года в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность физического лица в сумме 736 668 тыс. руб., которая возникла в первом полугодии 2018 года по решению суда о взыскании убытков, причиненных физическим лицом 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 2019 года и 31 декабря 2018 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 521 325 тыс. руб. и 622 189 тыс. руб. соответственно.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	30 838 067	27 351 184
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	123 461	105 491
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	206 857	107 026
Итого	31 168 385	27 563 701

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.

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение торговой дебиторской задолженности, переданной банкам представлено следующим образом:

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

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

Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	(8 972 603)
Суммы списания	207 906
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(608 355)
Остаток на 30 июня 2019 года	(9 373 052)

Увеличение резерва под обесценение в течение 6 месяцев 2019 года, главным образом, связано с увеличением просроченной дебиторской задолженности контрагентов.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2019	31 декабря 2018
непросроченная	26 418 213	21 136 793
менее месяца	3 243 024	5 104 474
от 1 до 3 месяцев	3 997 486	3 296 994
от 3 до 6 месяцев	3 250 296	2 652 469
от 6 до 12 месяцев	3 037 763	4 999 936
более 12 месяцев	14 377 254	13 745 717
Итого	54 324 036	50 936 383

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.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019	31 декабря 2018
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	1 088 800	1 088 208
Денежные средства на депозитных счетах в банках	64 441	213 854
Денежные средства в кассе	12 788	6 446
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 166 029	1 308 508

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 6,25% до 7,8% годовых с правом досрочного возврата по требованию по некоторым депозитам.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 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.

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 2019 года и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, дочерними предприятиями Группы начислены дивиденды неконтролирующим акционерам на сумму 25 025 тыс. руб. и 82 009 тыс. руб. соответственно.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций материнской компании в размере 347 846 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 993 017 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 13 382 тыс. штук (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года 13 097 тыс. штук). У Группы отсутствуют потенциальные обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

<i>В тысячах акций</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Акции на 1 января	13 668	13 668
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(286)	(171)
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров в течение периода	-	(400)
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	13 382	13 097

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Прибыль за шесть месяцев, причитающаяся владельцам акций материнской компании	347 846	993 017
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	13 382	13 097
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	25,99	75,82

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка процента	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по долгосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:						
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	2021	11,70%	Поручительство владельцев материнской компании, залог акций ПАО ГК "ТНС энерго" и дочерних сбытовых компаний	2 717 392	1 200 000
					2 717 392	1 200 000
Задолженность по процентам к уплате					192	31 903
Задолженность по долгосрочным банковским кредитам с плавающей процентной ставкой:						
RCB Bank	Руб.				-	3 000 405
					-	3 000 405
Аренда	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в аренде	97 595	2 008
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой	Руб.				(808 696)	(1 200 000)
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	Руб.				-	(31 903)
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой					-	(3 000 405)
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.				(90 242)	(2 008)
Итого					1 916 241	-

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	12,5%-13,8%	Поручительство владельцев материнской компании.	7 017 962	6 234 097
ПАО Банк «Возрождение»	Руб.	11,5%-13,5%	Поручительство владельца материнской компании.	2 878 387	2 445 531
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	10,85%	Поручительство владельца материнской компании.	2 826 936	2 902 377
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	11,50%	Поручительство владельца материнской компании.	2 000 000	1 800 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	Руб.	10,85%	Поручительство владельца материнской компании.	1 462 014	-
ПАО АКБ Абсолют Банк	Руб.	10,8%-11,1%	Поручительство владельца материнской компании.	964 800	914 700
ПАО Сбербанк	Руб.	11,75%	Поручительство владельца материнской компании.	500 000	1 823 130
АО АКБ «Фора-Банк»	Руб.	13%-13,5%	Поручительство владельца материнской компании.	446 631	626 378
АО «Россельхозбанк»	Руб.	10,44%	Поручительство владельца материнской компании.	365 059	-
ПАО «Норвик Банк»	Руб.	11,00%	Поручительство владельца материнской компании.	150 000	150 000
ПАО Банк «Кузнецкий»	Руб.	13,00%	Поручительство владельца материнской компании.	65 000	70 000
ПАО «БИНБАНК»	Руб.	-	Поручительство владельца материнской компании.	-	1 972 271
АО «СМП Банк»	Руб.	-	Поручительство владельца материнской компании.	-	600 000
ПАО «Восточный экспресс банк»	Руб.	-	Поручительство владельца материнской компании.	-	480 000
				18 676 789	20 018 484
Задолженность по процентам к уплате				7 168	13 331
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			808 696	1 200 000
Текущая часть задолженности по процентам к уплате	Руб.			-	31 903
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.			-	3 000 405
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.			90 242	2 008
Итого				19 582 895	24 266 131

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 30 июня 2019 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 1 283 000 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами.

В течение первого полугодия 2019 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:

- 755 549 акций до 5 июня 2020 года,
- 755 550 акции до 7 июня 2021 года,
- 755 550 акций до 6 июня 2022 года,
- 453 330 акции до 5 июня 2023 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 долгосрочного производного финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли и убытки. По состоянию на 30 июня 2019 года величина финансового обязательства по форварду составила 153 000 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.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости форварда	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Даты истечения сроков по беспоставочным форвардам	05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года; 05 июня 2023 года	05 июня 2019 года; 05 июня 2020 года; 07 июня 2021 года; 06 июня 2022 года
Прогнозная среднесрочная ключевая ставка ЦБ РФ	7,50 процентов	7,75 процентов
Фундаментальная стоимость акции на дату оценки (по DCF-моделям)	2419,75,87 рублей	2607,10 рублей
Фундаментальная стоимость акции на даты истечения сроков по форвардам (по DCF-моделям)	3260,95 рублей – на 31.12.2019; 3560,05 рублей – на 31.12.2020; 3821,84 рублей – на 31.12.2021; 4037,62 рублей – на 31.12.2022, 4145,13 – на 31.12.2023	2834,93 рублей – на 31.12.2019; 3082,67 рублей – на 31.12.2020; 3352,05 рублей – на 31.12.2021; 3644,98 рублей – на 31.12.2022
Прогнозная величина дивидендов	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2019 года	75 процентов от чистой прибыли Общества по итогам года, начиная с 2018 года
Ставка дисконтирования	9,72 процентов	8,63 процентов

Для определения стоимости акции методом дисконтированной стоимости будущих денежных потоков были использованы средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 4,0% (основные ненаблюдаемые данные). Средневзвешенная стоимость капитала 14,54% была рассчитана на основе ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 19,36% и 7,78% (посленалоговая).

Справедливая стоимость финансового обязательства составила 153 млн. руб.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового обязательства по форварду составит 616 млн. руб.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 415 млн. руб.

При увеличении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 445 млн. руб.

При уменьшении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового обязательства по форварду составит 650 млн. руб.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков

	Обязательства Беспоставочный форвард
Остаток на 1 января 2019 года	249 000
Прочие изменения	
Проценты уплаченные по форварду	(183 470)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	87 470
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(96 000)
Остаток на 30 июня 2019 года	153 000

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2019	31 декабря 2018
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	6 006 109	6 828 156
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 505 079	1 905 919
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	31 964 971	21 729 148
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	627 157	430 364
	40 103 316	30 893 587
Задолженность по оплате труда	573 606	661 243
Задолженность по выплате дивидендов	38 463	23 874
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	62 203	178 451
Прочая кредиторская задолженность	751 764	833 977
	813 967	1 012 428
Авансы полученные	3 625 978	3 877 400
Итого	45 155 330	36 468 532

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 по фактической эффективной ставке, рассчитанной на основании фактической суммы налога с начала года до отчетной даты. Эффективная ставка по налогу на прибыль в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в отношении продолжающейся деятельности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 55,6% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года 22,7%). Высокая эффективная ставка по налогу на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, связана с неравномерным распределением НВВ по полугодиям.

В первом полугодии 2019 и 2018 года зачетов суммы переплаты по налогу на прибыль не было.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	71 168 430	65 991 988
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	50 931 784	50 896 353
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	2 429 316	2 293 534
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	652 091	670 262
Услуги по снятию показателей приборов учета	519 503	420 723
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	399 658	400 714
Почтовые расходы	237 835	210 735
Амортизация основных средств	237 959	158 506
Операционная аренда	115 250	193 260
Реклама	168 060	133 226
Налоги, кроме налога на прибыль	96 560	90 013
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	110 322	109 095
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	106 548	124 876
Материальные затраты	106 728	109 219
Амортизация нематериальных активов	62 779	85 408
Услуги связи и коммуникации	55 350	53 806
Услуги по ограничению режима энергопотребления	35 797	40 266
Охрана	33 430	39 549
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	46 237	46 460
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	50 811	45 966
Страхование	10 267	19 457
Командировочные и представительские расходы	16 629	15 683
Лицензии, ПО, сертификаты	20 988	13 232
Услуги по проверке сетей	9 555	4 043
Прочие расходы	72 236	55 397
Итого	127 694 123	122 221 771

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	1 020 597	1 822 228
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	14 741	60 693
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	154 021	8 514
Восстановление резервов при изменении оценок	66 747	1 227
Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности	11 684	6 606
Корректировка налогов прошлых периодов кроме налога на прибыль	5 544	8 952
Прочие доходы	56 313	8 491
Итого	1 329 647	1 916 711

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	768 168	990 814
Доначисления налоговых органов, относящиеся к прошлым налоговым периодам	69	515
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	568 539	829 758
Обесценение авансов выданных	-	887
Списание безнадежных долгов	120 632	255 741
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	104 786	195 313
Корректировки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	73 324	120 866
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	20 247	6 026
Расходы прошлых лет	-	113 208
Прочие расходы	26 480	90 586
Итого	1 682 245	2 603 714

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	184 413	38 581
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	81 962	85 275
Процентные доходы по займам выданным	39 188	41 453
Доход по дисконтированию долгосрочной кредиторской задолженности	-	288
Прочие финансовые доходы	-	2 062
Итого	305 563	167 659

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018
Процентные расходы по банковским кредитам	1 708 493	1 668 073
Проценты по отсрочке платежей по торговой кредиторской задолженности	172 757	505 512
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	-	100 415
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35 675	353 059
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	264	-
Прочие финансовые расходы	34 607	10 433
Итого	1 951 796	2 637 492

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2019	31 декабря 2018
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Займы выданные	1 171 401	1 079 163
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	31 959	45 728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 950 984	41 963 780
Денежные средства и их эквиваленты	1 166 029	1 308 508
Итого	47 320 373	44 397 179

Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2019	31 декабря 2018
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Беспоставочный форвард на акции	153 000	249 000
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Задолженность по аренде	97 595	2 008
Кредиты и займы полученные	21 401 541	24 264 123
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40 917 283	34 210 296
Итого	62 569 419	58 725 427

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 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 2015-2019 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 393 482 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания отчетности решения по этим делам не приняты.

ПАО «ТНС энерго Ярославль» оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной финансовой отчетности.

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2016-2018 годах в отношении дочерних компаний Группы были проведены выездные налоговые проверки за 2011-2014 годы, по результатам которых дочерним компаниям предъявлены претензии, основные из которых касались порядка формирования цены услуг ПАО ГК «ТНС энерго», оказанных в рамках договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Результаты налоговых проверок оспариваются обществами Группы в судебном порядке. В 2018-2019 гг. Верховный суд РФ нескольким дочерним компаниям отказано в удовлетворении требований о признании результатов налоговой проверки недействительными. Доначисления по решениям суда, вступившим в законную силу, в части налога на прибыль составляет 1 200 511 тыс. руб., НДС – 1 237 385 тыс. руб., пени – 843 740 тыс. руб. В 2018 году в отношении некоторых дочерних компаний Группы были проведены выездные налоговые проверки за 2015-2016 годы, где налоговые органы также исследовали вопрос обоснованности расходов по услугам управления. В настоящее время налоговыми органами принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Одним из них станет проведение экспертизы на предмет определения экономически обоснованной стоимости услуг по договору управления, поскольку налоговые органы не компетентны сделать такое заключение самостоятельно. Поскольку услуги по аналогичным договорам о передаче полномочий единоличного исполнительного органа оказывались ПАО ГК «ТНС энерго» дочерним обществам также в 2015- 2018 гг., существует вероятность доначислений налогов также в отношении указанных периодов. Однако, с учетом проведенного анализа обоснованности стоимости услуг материнской компании за 2015-2018 годы и нового подхода в оспаривании результатов налоговых проверок (заявление ходатайства о проведении судебной экспертизы, ходатайства об участии в деле в качестве третьего лица ПАО ГК «ТНС энерго»), руководство Группы считает, что претензии налоговых органов будут сняты и потому обязательства по налогам отражены в полном объеме в данной консолидированной финансовой отчетности.

В 2018 году ПАО ГК «ТНС энерго» инициированы мероприятия по возврату излишне уплаченных налогов по взаимоотношениям с дочерними обществами в рамках указанных сделок. В своих намерениях по возврату налогов ПАО ГК «ТНС энерго» руководствуется результатами выездных налоговых проверок, установившими цену сделок для целей исполнения налоговых обязательств по ним, актами судов всех судебных инстанций, подтвердившими обоснованность такого подхода, а также основными началами законодательства о налогах и сборах, в силу которых 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. В настоящее время налоговыми органами проводится камеральная проверка налоговых деклараций ПАО ГК «ТНС энерго».

С учетом изложенного в качестве убытков от налоговых проверок и произведенных по их результатам доначислений в отношении договоров о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Группа рассматривает только штрафы и пени, начисленные на суммы налогов.

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 проанализировала 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.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 сокращенной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

Поручительства

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Остаток на начало года	1 256 378	1 111 997
Начисление резерва	95 119	289 979
Восстановление резерва при изменении оценок	(62 133)	(4 024)
Использование резерва при признании обязательства	(399 515)	(73 528)
Остаток на конец периода	889 849	1 324 424

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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

У Группы отсутствует конечная контролирующая сторона.

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 514 741 тыс. руб. и 475 727 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров 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 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Проценты, начисленные по займам выданным	595	595

Сальдо расчетов	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по займам выданным	16 603	16 008

По состоянию на 30 июня 2019 года по займу, выданному высшему руководству Группы, действует ставка 12% годовых.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Погашено процентов по полученным займам	(308 664)	(290 221)
Сальдо расчетов	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по займам выданным	20 000	-

Операции с ассоциированными компаниями

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Реализация		
Электроэнергия	413 795	249 158
Прочее	155	216
Итого	413 950	249 374

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Приобретение		
Прочее	-	1 050
Итого	-	1 050
Проценты, начисленные по займам выданным	-	7 621

Сальдо расчетов	30 июня 2019	31 декабря 2018
Задолженность по займам выданным	5 630	5 372
Задолженность по займам выданным долгосрочным	9 515	9 079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	115 178
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	196

Операции с прочими связанными сторонами

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Реализация		
Электроэнергия	71 692	3 031 020
Прочее	2 965	6 788
Итого	74 657	3 037 808
Приобретение		
Электроэнергия	-	10 809
Услуги по снятию показателей приборов учета	447 610	311 847
Прочее	55 790	56 391
Итого	503 400	379 047

Проценты, начисленные по займам выданным	23 297	23 296
Погашено займов	-	-
Погашено процентов	(5 744)	(59)
Прочее движение	(73 639)	(226 247)

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2018 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2019	31 декабря 2018
<i>Сальдо расчетов</i>		
Долгосрочная дебиторская задолженность	30 369	83 681
Задолженность по займам выданным краткосрочным	816 939	799 709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 572 475	2 872 751
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 960)	(689 390)
Авансы выданные	2	39 735
Торговая и прочая кредиторская задолженность	180 502	192 163
Авансы полученные	3 676	4 192

По состоянию на 30 июня 2019 года по займам, выданным связанным сторонам, действуют ставки от 10% до 15% годовых.

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

С февраля 2019 года значительное влияние государства на Группу прекращено в связи со снижением эффективной доли участия государства в капитале ПАО ГК «ТНС энерго».

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В июле-августе 2019 года Группой были заключены следующие кредитные договоры:

- с ПАО «Промсвязьбанк» с суммарным лимитом кредитования 3,69 млрд. руб.;
- с ПАО Банк ВТБ на 600 млн. руб.;
- с ПАО «Норвик банк» на 100 млн. руб.