



127051, г. Москва, Большой Сухареvский переулoк, д.19, стр.2
Тел.: +7 (495) 950-85-15, факс: +7 (495) 632-94-82
info@tns-e.ru 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 2016 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заключение аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	7-8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11-38



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

Заключение аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной 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 ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2016 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации 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 информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». 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.

Аудируемое лицо: ПАО Группа компаний «ТНС энерго»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве за №1137746456231 29 мая 2013 года. Свидетельство серия 77 №016102893.

127051, город Москва, Большой Сухареvский переулок, дом 19, строение 2.

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.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.



ПАО Группа компаний «ТНС энерго»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Страница 2

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.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2016 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Климанова Л.В.
Генеральный директор

АО «КПМГ»

23 сентября 2016 года

Москва, Российская Федерация

Группа компаний «ТНС энерго»
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

	Прим.	30 июня 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	3 318 952	3 018 977
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	8	19 144 723	19 144 723
Гудвилл и прочие нематериальные активы	8	1 138 539	1 160 221
Инвестиционное имущество		23 264	27 690
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		128 864	132 843
Займы выданные	9	1 487 566	1 387 287
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	2 027 496	2 515 092
Отложенные налоговые активы		31 350	29 922
Прочие внеоборотные активы	7	99 642	207 704
		27 400 396	27 624 459
Оборотные активы			
Запасы		30 800	30 592
Займы выданные	9	1 377 991	1 249 563
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		416 301	308 699
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		366 552	360 657
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	30 919 436	30 167 902
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 534 211	1 776 559
		35 645 291	33 893 972
ИТОГО АКТИВЫ		63 045 687	61 518 431
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(33 681)	(34 672)
Добавочный капитал	12	5 718 459	5 718 207
Нераспределенная прибыль		662 323	2 944 480
Итого собственный капитал, принадлежащий материнской компании		6 360 769	8 641 683
Доля неконтролирующих собственников		3 389 934	3 614 210
Итого собственный капитал		9 750 703	12 255 893
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 283 225	5 578 463
Отложенные налоговые обязательства		3 376 277	3 414 682
Прочие долгосрочные обязательства	15	277 356	175 623
		4 936 858	9 168 768
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	19 798 980	14 223 124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	27 201 095	24 406 556
Резервы	23	682 944	318 662
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		21 832	81 679
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		653 275	1 063 749
		48 358 126	40 093 770
Итого обязательства		53 294 984	49 262 538
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		63 045 687	61 518 431

Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «23» сентября 2016 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2016 года	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2015 года
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка		94 431 463	86 011 543
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		15 194 987	13 689 079
Операционные расходы	17	(104 818 707)	(95 601 841)
Прочие доходы	18	495 377	522 344
Прочие расходы	19	(2 620 571)	(1 988 654)
Операционная прибыль		2 682 549	2 632 471
Финансовые доходы	20	430 826	451 416
Финансовые расходы	21	(1 499 520)	(1 827 653)
Чистые финансовые расходы		(1 068 694)	(1 376 237)
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия		4 894	6 293
Прибыль до налогообложения		1 618 749	1 262 527
Расход по налогу на прибыль		(544 583)	(379 501)
Прибыль за период		1 074 166	883 026
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании		1 128 305	972 065
Неконтролирующим собственникам		(54 139)	(89 039)
Общий совокупный доход за период		1 074 166	883 026
Общий совокупный доход/(убыток) за период, причитающийся:			
Собственнику материнской компании		1 128 305	972 065
Неконтролирующим собственникам		(54 139)	(89 039)
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	13	82,79	71,12

Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «23» сентября 2016 года



Группа компаний «ТНС энерго»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015 года	13 668	(33 681)	5 718 207	1 543 508	7 241 702	3 628 010	10 869 712
Общий совокупный доход за период	-	-	-	972 065	972 065	(89 039)	883 026
Прибыль за период	-	-	-	972 065	972 065	(89 039)	883 026
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(515 452)	(515 452)	155 587	(359 865)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	42 888	42 888	155 587	198 475
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(598 340)	(598 340)	-	(598 340)
Прочие операции с собственниками (Примечание 12)	-	-	-	40 000	40 000	-	40 000
Остаток на 30 июня 2015 года	13 668	(33 681)	5 718 207	2 000 121	7 698 315	3 694 558	11 392 873

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/(Накопленные убытки)	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	13 668	(34 672)	5 718 207	2 944 480	8 641 683	3 614 210	12 255 893
Общий совокупный доход за период	-	-	-	1 128 305	1 128 305	(54 139)	1 074 166
Прибыль за период	-	-	-	1 128 305	1 128 305	(54 139)	1 074 166
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	991	252	(3 410 462)	(3 409 219)	(170 137)	(3 579 356)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	40 374	40 374	36 069	76 443
Дисконтирование задолженности связанных сторон на момент реструктуризации, за вычетом налога (Примечание 10)	-	-	-	(459 407)	(459 407)	-	(459 407)
Дивиденды (Примечание 12)	-	-	-	(2 991 429)	(2 991 429)	(206 206)	(3 197 635)
Прочие операции с собственниками	-	991	252	-	1 243	-	1 243
Остаток на 30 июня 2016 года	13 668	(33 681)	5 718 459	662 323	6 360 769	3 389 934	9 750 703


 Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «23» сентября 2016 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2015 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 618 749	1 262 527
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	17	162 298	137 696
Чистые финансовые расходы		1 068 694	1 376 237
Прибыль от инвестиций, учитываемых методом долевого уча- стия		(4 894)	(6 293)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		7 412	(1 271)
Восстановление обесценения займов выданных		(10 959)	(20 722)
Прочие расходы		3 999	46
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		2 845 299	2 748 220
Изменение запасов		(208)	(5 879)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 049 819)	(645 800)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(704 186)	(3 879 835)
Изменение резервов	23	364 282	(14 756)
Изменение денежных средств с ограниченным правом распоря- жения		-	73 200
Поток денежных средств от/(использованный в) операцион- ной деятельности до уплаты процентов и налога на при- быль		455 368	(1 724 850)
Проценты уплаченные		(1 401 456)	(1 804 031)
Налог на прибыль уплаченный		(623 913)	(298 267)
Чистый поток денежных средств использованный в опера- ционной деятельности		(1 570 001)	(3 827 148)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(313 738)	(253 078)
Поступления от реализации основных средств		16 034	7 224
Приобретение нематериальных активов		(21 654)	(22 265)
Проценты полученные		105 686	257 758
Выдача займов		(132 486)	(13 000)
Погашение займов выданных		58 433	520 586
Дивиденды полученные		8 873	-
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от ин- вестиционной деятельности		(278 852)	497 225

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассмат-
ривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-38, которые являются неотъемлемой частью данной кон-
солидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа компаний «ТНС энерго»
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2016 года	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2015 года
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		40 791 804	41 768 825
Погашение кредитов и займов		(39 491 216)	(39 881 928)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(34 998)	(21 433)
Дивиденды уплаченные		(1 089)	(346)
Поступление по договору факторинга	10	1 496 989	1 525 352
Возврат банку полученных по факторингу средств	10	-	(55 594)
Прочие операции с собственниками	12	-	40 000
Приобретение долей неконтролирующих собственников		(148 753)	-
Прочие финансовые потоки		(6 232)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятель- ности		2 606 505	3 374 876
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		757 652	44 953
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 776 559	2 909 207
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 534 211	2 954 160

Аржанов Д.А.
 Генеральный директор
 «23» сентября 2016 года



Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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.

Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Аржанов Д.А.

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 некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2015 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

2.2. База определения стоимости

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2015 год. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2015 год.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Применение учетной политики

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Отдельные сравнительные показатели были реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с представлением текущего периода с целью выделения существенной информации среди несущественных данных и агрегирования несущественных статей в формах финансовой отчетности.

3.2. Применение новых и измененных стандартов

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

3.3. Нововведения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2016 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующий

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

ющее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Руководство Группы еще не проанализировало вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

- МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Руководство Группы еще не проанализировало вероятные последствия введения стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» обязывают раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности. Измененный стандарт выпущен в январе 2016 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешено. Группа не ожидает значительного влияния изменений стандарта на консолидированную финансовую отчетность.
- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», выпущенные в сентябре 2014 года и в ноябре 2015 года. Данные изменения обращают внимание на противоречия между требованиями в МСФО (IFRS) 10 и в МСФО (IAS) 28 в части продажи или передачи активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием. Изменения предписывают, что прибыль или убыток должны быть признаны полностью, если сделка являлась продажей бизнеса. Частичная прибыль или убыток должны быть признаны, когда сделка затрагивает активы, которые не являются бизнесом, даже если этими активами владеет дочернее общество. Дата вступления указанных изменений в силу была отложена на неопределенное время. Группа не ожидает значительного влияния изменений стандартов на консолидированную финансовую отчетность.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2016 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 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	30 июня 2016		31 декабря 2015	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	85,30	83,28	86,06	84,09
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	92,90	88,09	92,80	89,84
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	97,21	94,15	97,17	95,09
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	89,22	85,73	89,46	85,82
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	86,83	81,77	86,85	81,60
ОАО «Кубаньэнергосбыт»	Реализация электроэнергии	Россия	60,95	63,40	60,95	63,40
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 «Карельская тепловая компания»	Реализация электроэнергии	Россия	90,00	90,00	90,00	90,00

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

В течение 1 полугодия 2015 года в результате реализации долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость про- дажи	Изменение доли неконтро- лирующих собственников в результате изменения эф- фективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Продажа части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	24 493	78 100	(53 607)
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	25 582	12 290	13 292
ПАО «ТНС энерго НН»	35 039	17 889	17 150
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	111 443	44 704	66 739
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	169	267	(98)
ОАО «Кубаньэнергообит»	1 749	2 337	(588)
Итого	198 475	155 587	42 888

В течение 1 полугодия 2016 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость про- дажи/(покупки)	Изменение доли неконтро- лирующих собственников в результате изменения эф- фективной доли владения	Изменение нерас- пределенной при- были
Продажа/(покупка) части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	4 150	9 782	(5 632)
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	27 434	14 316	13 118
ПАО «ТНС энерго НН»	49 676	21 348	28 328
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	2 112	487	1 625
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	(6 929)	(9 864)	2 935
Итого	76 443	36 069	40 374

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 отдельно.

Сегмент «Прочие» объединяет незначительные 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 2016 года, ни за шесть месяцев 2015 года.

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

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

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

Информация об отчетных сегментах представлена ниже:

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на-Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Кубань- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	624 455	3 575 478	3 075 028	11 513 307	19 375 084	8 011 569	9 266 757	21 549 029	4 390 183	5 624 039	23 055 213	-	110 060 142
в том числе реализация потерь	-	335 956	431 245	1 343 377	2 437 015	991 422	835 461	3 637 427	633 038	476 546	4 039 584	-	15 161 071
Выручка от продаж между сегментами	2 253 171	4 712	860	49 200	3 514	87 404	106 284	103 044	353	801	50 216	-	2 659 559
Выручка сегментов	2 877 626	3 580 190	3 075 888	11 562 507	19 378 598	8 098 973	9 373 041	21 652 073	4 390 536	5 624 840	23 105 429	-	112 719 701
Процентные доходы	97 808	8 357	4 574	33 035	86 967	23 115	18 161	8 355	4 185	1 063	77 222	-	362 842
Процентные расходы	435 848	9 051	1 116	20 949	245 308	88 959	86 328	345 380	53 810	66 974	174 685	-	1 528 408
Чистая прибыль за период	2 228 041	161 953	45 470	198 380	516 200	239 807	8 024	88 736	2 516	999	(213 992)	(2)	3 276 132

По состоянию на 30 июня 2016 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронеш»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Ку- баньэнер- госбыт»	Про- чие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	360 131	1 001 986	723 634	1 819 243	7 157 198	2 337 268	2 179 388	5 508 001	763 762	1 090 427	4 031 052	-	26 972 090
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	88 532	53 803	161 103	318 603	219 465	584 871	1 949 343	281 485	22 298	2 127 560	-	5 807 063
Денежные средства сегментов	186 787	235 539	56 172	247 204	816 118	258 154	263 762	178 842	101 173	33 667	157 614	161	2 535 193
Активы сегментов	546 918	1 326 057	833 609	2 227 550	8 291 919	2 814 887	3 028 021	7 636 186	1 146 420	1 146 392	6 316 226	161	35 314 346
Кредиты и займы сегментов	6 887 518	200 000	100 361	468 382	3 682 435	1 273 208	1 452 522	5 061 775	731 432	1 044 480	2 401 896	-	23 304 009
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 574	116 330	198 632	430 450	592 256	291 363	293 034	817 863	65 993	66 339	809 511	-	3 683 345
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	-	237 425	327 905	781 492	2 982 375	1 177 930	1 375 103	2 840 614	540 986	411 180	3 529 134	-	14 204 144
Обязательства сегментов	6 889 092	553 755	626 898	1 680 324	7 257 066	2 742 501	3 120 659	8 720 252	1 338 411	1 521 999	6 740 541	-	41 191 498

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на-Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Кубань- энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	1 195 270	3 169 288	2 904 764	10 179 458	17 179 651	7 098 685	8 571 535	20 125 722	4 017 794	5 206 220	20 734 658	-	100 383 045
в том числе реализация потерь	-	370 840	365 724	1 087 306	2 251 081	788 843	731 502	3 381 831	546 011	441 480	3 385 835	-	13 350 453
Выручка от продаж между сегментами	1 797 103	-	860	1 147	-	1 837	-	51 112	419	705	690	-	1 853 873
Выручка сегментов	2 992 373	3 169 288	2 905 624	10 180 605	17 179 651	7 100 522	8 571 535	20 176 834	4 018 213	5 206 925	20 735 348	-	102 236 918
Процентные доходы	96 844	14 018	6 699	31 416	87 592	33 265	17 654	23 664	7 266	8 359	91 173	-	417 950
Процентные расходы	567 080	31 137	11 765	62 647	320 366	87 735	78 015	393 862	54 337	79 704	249 998	-	1 936 646
Чистая прибыль за период	387 860	66 836	29 112	85 240	53 140	6 558	4 308	83 556	1 965	1 129	(85 216)	(1)	634 487

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ОАО «Ку- баньэнер- госбыт»	Про- чие	Итого
Задолженность розничных покупателей- потребителей электроэнергии (мощно- сти) сегментов до вычета резерва	290 656	871 964	747 908	1 363 463	6 449 476	2 142 110	1 909 916	4 946 664	748 460	1 023 031	3 531 278	-	24 024 926
Задолженность сетевых компаний за при- обретенные потери электроэнергии сег- ментов до вычета резерва	-	188 593	122 959	166 793	1 493 699	166 445	532 652	2 183 422	274 077	68 674	2 495 269	-	7 692 583
Денежные средства сегментов	104 780	328 423	78 523	390 393	133 591	67 803	52 622	99 203	179 388	137 980	204 547	162	1 777 415
Активы сегментов	395 436	1 388 980	949 390	1 920 649	8 076 766	2 376 358	2 495 190	7 229 289	1 201 925	1 229 685	6 231 094	162	33 494 924
Кредиты и займы сегментов	7 133 504	100 000	-	100 000	3 279 181	1 216 036	1 285 160	4 895 792	741 583	943 812	2 166 778	-	21 861 846
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	208 770	140 932	200 867	518 851	821 264	342 709	343 893	998 572	62 735	86 878	1 022 044	-	4 747 515
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	24 540	392 300	463 289	1 004 757	2 646 051	904 855	1 012 304	2 378 146	663 257	519 122	3 455 517	-	13 464 138
Обязательства сегментов	7 366 814	633 232	664 156	1 623 608	6 746 496	2 463 600	2 641 357	8 272 510	1 467 575	1 549 812	6 644 339	-	40 073 499

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 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 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Выручка сегментов	112 719 701	102 236 918
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 659 559)	(1 853 873)
Отражение выручки в соответствующем периоде	32 685	(560 847)
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(15 161 071)	(13 350 453)
Реализация э/э на оптовом рынке	(527 595)	(482 466)
Корректировка выручки из-за разногласий с сетевыми компаниями	(3 738)	14 876
Прочие корректировки	31 040	7 388
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	94 431 463	86 011 543

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 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Прибыль сегментов	3 276 132	634 487
Различия в методике отражения операций в РСБУ и МСФО:		
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	85 427	175 996
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	(886 495)	(315 842)
Корректировка по финансовой аренде	(4 569)	(10 400)
Резервы	(381 356)	1 522
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	4 906	263 788
Корректировка резерва под отпуска	(20 834)	(16 401)
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(4 414)	(4 414)
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	261 170	10 815
Корректировки отложенных налогов	107 294	(53 487)
Сторно переоценки акций дочерних компаний	3 537	37 311
Сторно переоценки акций материнской компании	(7 754)	(4 215)
Основные средства по справедливой стоимости	(3 658)	2 578
Сторно амортизации гудвилла	41 754	41 754
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	(3 979)	6 293
Перенос расходов на благотворительность из капитала	(23 307)	(29 372)
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	27 445	138 170
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	(26 934)	13 197
Корректировка процентов полученных, курсовых разниц и налога с выплаченных дивидендов по реклассифицированным в дивиденды займам	(5 931)	(951)
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(1 400 450)	(115)
Дисконтирование финансовых инструментов	37 837	(1 385)
Прочие корректировки	(1 655)	(6 303)
Прибыль в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 074 166	883 026

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	26 972 090	24 024 926
Дисконтирование финансовых инструментов	(44 508)	(17 089)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	928 261	99 056
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(323 523)	(379 552)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(446 871)	(462 819)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	53 388	53 388
Зачет авансов	(77 705)	(77 705)
Развернутое отражение дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга, и выделение из прочей дебиторской задолженности	499 934	499 934
Расчеты между сегментами	(237 462)	(35 248)
Задолженность агента за оплаченную электроэнергию*	6 419	3 733
Перенос задолженности за электроэнергию, переданной по договорам цессии, из прочей в торговую	426 380	829 585
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	150 739	122 529
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	150 774	122 220
Прочие корректировки	(10 019)	(8 894)
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 10	28 047 897	24 774 064

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются руководством Группы.

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	5 807 063	7 692 583
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(425 642)	(585 918)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	110 619	111 825
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(60 322)	(77 177)
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	100 937	566 223
Задолженность за потери, переданная по договору цессии	47 322	20 580
Прочие корректировки	(2)	(1)
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии в Примечании 10	5 579 975	7 728 115

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Денежные средства сегментов	2 535 192	1 777 415
Списание на расходы денежных документов	(981)	(856)
Денежные средства в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	2 534 211	1 776 559

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Кредиты и займы сегментов	23 304 009	21 861 846
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(43 403)	(47 817)
Финансовая аренда	154 558	175 383
Расчеты между сегментами	(2 332 959)	(2 187 825)
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	21 082 205	19 801 587

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	3 683 345	4 747 515
Расчеты между сегментами	-	(164 714)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	180 447	313 433
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 15	3 863 792	4 896 234

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	14 204 144	13 464 138
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(82 693)	(87 486)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	270 893	(488 129)
Дисконтирование финансовых инструментов	(35 506)	-
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	100 937	566 223
Перенос из резервов	162 372	155 060
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 15	14 620 147	13 609 806

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислитель- ная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	2 435 550	224 350	358 274	286 378	360 249	54 527	3 719 328
Поступление	195 103	10 986	16 106	32 867	181 779	1 117	437 958
Ввод в эксплуатацию	355 811	15 500	5 893	1 370	(378 574)	-	-
Выбытие	(12 709)	(196)	(4 937)	(16 580)	-	(242)	(34 664)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2016 года	2 973 755	250 640	375 336	304 035	163 454	55 402	4 122 622
Накопленная амортизация на 1 января 2016 года	(179 603)	(132 575)	(237 555)	(120 988)	-	(29 630)	(700 351)
Амортизация за период	(40 574)	(14 672)	(29 264)	(30 357)	-	(3 779)	(118 646)
Выбытие	536	327	3 926	10 311	-	227	15 327
Накопленная амортизация на 30 июня 2016 года	(219 641)	(146 920)	(262 893)	(141 034)	-	(33 182)	(803 670)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	2 255 947	91 775	120 719	165 390	360 249	24 897	3 018 977
Балансовая стоимость на 30 июня 2016 года	2 754 114	103 720	112 443	163 001	163 454	22 220	3 318 952

Прочие внеоборотные активы в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года включают в себя авансы, выданные под приобретение зданий в сумме 5 257 тыс. руб. и 207 704 тыс. руб. соответственно.

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислитель- ная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2015 года	2 132 443	176 831	300 173	232 153	173 851	50 585	3 066 036
Поступление	176 186	7 843	16 583	40 734	46 758	2 641	290 745
Ввод в эксплуатацию	35 058	282	179	-	(35 519)	-	-
Выбытие	(8 182)	(7 508)	(4 203)	(8 340)	-	(1 636)	(29 869)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2015 года	2 335 505	177 448	312 732	264 547	185 090	51 590	3 326 912
Накопленная амортизация на 1 января 2015 года	(117 672)	(121 848)	(203 220)	(86 900)	-	(24 302)	(553 942)
Амортизация за период	(36 240)	(6 785)	(18 222)	(23 836)	-	(3 324)	(88 407)
Выбытие	382	7 136	4 153	7 455	-	1 251	20 377
Накопленная амортизация на 30 июня 2015 года	(153 530)	(121 497)	(217 289)	(103 281)	-	(26 375)	(621 972)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	2 014 771	54 983	96 953	145 253	173 851	26 283	2 512 094
Балансовая стоимость на 30 июня 2015 года	2 181 975	55 951	95 443	161 266	185 090	25 215	2 704 940

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гарантирующего поставщика	Специальное программное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	1 307 114	19 479 462	430 547	310 535	3 545	21 531 203
Поступление	-	-	-	21 575	79	21 654
Выбытие	-	-	-	(17 190)	-	(17 190)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 года	1 307 114	19 479 462	430 547	314 920	3 624	21 535 667
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2016 года	(301 992)	(334 739)	(357 616)	(229 271)	(2 641)	(1 226 259)
Амортизация за период	-	-	(11 827)	(30 832)	(677)	(43 336)
Выбытие	-	-	-	17 190	-	17 190
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2016 года	(301 992)	(334 739)	(369 443)	(242 913)	(3 318)	(1 252 405)
Балансовая стоимость на 1 января 2016 года	1 005 122	19 144 723	72 931	81 264	904	20 304 944
Балансовая стоимость на 30 июня 2016 года	1 005 122	19 144 723	61 104	72 007	306	20 283 262

	Гудвилл	Статус гарантирующего поставщика	Специальное программное обеспечение для АИС КУЭ	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2015 года	1 307 114	19 479 462	430 547	244 784	2 292	21 464 199
Поступление	-	-	-	22 265	-	22 265
Первоначальная стоимость на 30 июня 2015 года	1 307 114	19 479 462	430 547	267 049	2 292	21 486 464
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2015 года	(301 992)	(334 739)	(333 963)	(156 802)	(627)	(1 128 123)
Амортизация за период	-	-	(11 827)	(36 706)	(756)	(49 289)
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2015 года	(301 992)	(334 739)	(345 790)	(193 508)	(1 383)	(1 177 412)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	1 005 122	19 144 723	96 584	87 982	1 665	20 336 076
Балансовая стоимость на 30 июня 2015 года	1 005 122	19 144 723	84 757	73 541	909	20 309 052

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Долгосрочные займы выданные

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	1 017 399	948 056
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	470 167	439 231
Итого	1 487 566	1 387 287

Краткосрочные займы выданные

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке связанным сторонам	775 226	661 816
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям	672 778	668 719
Резерв под обесценение займов, выданных по фиксированной ставке	(70 013)	(80 972)
Итого	1 377 991	1 249 563

В составе долгосрочных инвестиций отражены займы, выданные связанным сторонам и прочим компаниям на сумму 1 096 088 тыс. руб. и 523 087 тыс. руб. соответственно, которые были реструктуризированы во втором полугодии 2015 года в долгосрочные с графиком погашения до конца 2018 года. В момент реструктуризации задолженность по займам была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 13,9-19% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью задолженности связанной стороны за вычетом налога была отражена непосредственно в составе капитала.

Долгосрочные займы выданы по фиксированной процентной ставке от 10% до 15% годовых и включают в себя займы, номинированные в рублях со сроком погашения до 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года.

Краткосрочные займы включают в себя займы, выданные по фиксированной процентной ставке от 10% до 15% годовых, номинированные в рублях в сумме 1 246 895 тыс. руб., и заем, выданный по фиксированной процентной ставке 15% годовых, номинированный в долларах США в сумме 131 096 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года займы выданные были частично обеспечены залогом прав требования на сумму 521 363 тыс. руб. Группа считает, что справедливая стоимость всего заложенного имущества полностью покрывает общую сумму балансовых величин выданных займов, обеспеченных залогом.

Также по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года займы выданные обеспечены поручительством связанных сторон на сумму 185 705 тыс. руб. и 175 096 тыс. руб. соответственно.

Руководство Группы ожидает, что просроченные и не обесцененные займы, по которым не создавался резерв под обесценение, со сроком давности менее двенадцати месяцев в сумме 34 775 тыс. руб. и 33 019 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно, и со сроком давности более года в сумме 22 313 тыс. руб. и 20 410 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года соответственно, будут погашены в полном объеме.

Процентный доход по обесценившимся на 30 июня 2016 года займам выданным, признанный в составе финансовых доходов, составил 882 тыс. руб. и 799 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 года соответственно.

Оценочный резерв под обесценение займов выданных представлен ниже:

Обесценение займов выданных	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Остаток на начало года	80 972	150 404
Начисление резерва	-	15 900
Восстановление резерва при погашении задолженности	(10 959)	(36 622)
Остаток на конец периода	70 013	129 682

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2016	31 декабря 2015
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	196 319	227 233
Долгосрочная дебиторская задолженность сетевых компаний за приобретенные потери	4 812	27 518
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 826 365	2 260 341
Итого	2 027 496	2 515 092

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года в сумме 1 821 502 тыс. руб. и 2 254 488 тыс. руб. соответственно представляет собой задолженность связанной стороны за проданные векселя. В марте 2016 года было подписано дополнительное соглашение, в соответствии с которым 998 750 тыс. руб. будет погашено до 31 декабря 2016 года, 1 000 000 тыс. руб. до 31 декабря 2017 года и 1 254 488 тыс. руб. до 31 декабря 2018 года, в связи с этим задолженность была отражена по справедливой стоимости с учетом рыночной ставки 11% по аналогичным финансовым инструментам. Разница между номинальной и справедливой стоимостью дебиторской задолженности за вычетом налога была отражена непосредственно в капитале в составе операций с собственниками.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая дебиторская задолженность	27 851 578	24 546 831
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(4 766 460)	(4 209 223)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	5 575 163	7 700 597
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(955 962)	(714 787)
Прочая дебиторская задолженность	3 007 088	2 918 789
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(274 273)	(316 181)
	30 437 134	29 926 026
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	496 199	257 817
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 897)	(15 941)
	482 302	241 876
Итого	30 919 436	30 167 902

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года прочая дебиторская задолженность частично обеспечена залогом не обращающихся на рынке акций на сумму 112 208 тыс. руб. по оценочной стоимости и поручительством на сумму 70 565 тыс. руб. и 100 120 тыс. руб. соответственно.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	22 827 680	20 135 170
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	148 424	119 520
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	109 014	82 918
Итого	23 085 118	20 337 608

Дебиторская задолженность, переданная банкам по договорам факторинга

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Движение торговой дебиторской задолженности, переданной банкам представлено следующим образом:

Получение финансирования по дебиторской задолженности, переданной банкам по договорам факторинга	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Остаток на начало года	499 934	593 327
Получены денежные средства от банков в оплату задолженности	1 496 989	1 529 443
Возврат банку неоплаченной контрагентом задолженности	-	(55 594)
Оплата переданной задолженности контрагентами банкам	(1 496 989)	(1 641 301)
Остаток на конец периода	499 934	425 875

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Остаток на начало года	5 240 191	4 701 577
Начисление резерва	1 354 081	1 593 798
Восстановление резерва при погашении задолженности	(379 986)	(570 824)
Использование резерва при списании задолженности как безнадёжной к взысканию	(217 591)	(183 738)
Остаток на конец периода	5 996 695	5 540 813

Группой также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Руководство Группы не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

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

Ниже приведена информация о просроченной дебиторской задолженности, по которой не создавался резерв под обесценение, поскольку не происходило существенных изменений в ее кредитном качестве, и руководство Группы ожидает, что она будет погашена в полном объеме.

Просроченная дебиторская задолженность, по которой не создавался резерв под обесценение, имеет следующие сроки давности:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
менее месяца	3 863 057	7 230 437
от 1 до 3 месяцев	4 567 413	3 397 749
от 3 до 6 месяцев	2 623 999	2 053 858
от 6 до 12 месяцев	2 331 654	2 260 856
более 12 месяцев	1 680 902	3 153 893
Итого	15 067 025	18 096 793

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имела какого-либо обеспечения.

Просроченная более 12 месяцев, но не обесцененная дебиторская задолженность на 30 июня 2016 года в основном представлена дебиторской задолженностью за компенсацию потерь электроэнергии ПАО «Кубаньэнергообит» на сумму 498 866 тыс. руб., ПАО «МРСК Юга» перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на сумму 395 686 тыс. руб., а также дебиторской задолженностью населению на сумму 380 167 тыс. руб. за реализацию электроэнергии. Руководство Группы считает, что в отношении дебиторской задолженности ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «МРСК

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Юга» не требуется создавать оценочный резерв под обесценение, так как задолженность будет оплачена. Сумма просроченной более 12 месяцев дебиторской задолженности ПАО «МРСК Центра и Приволжья» перед ПАО «ТНС Энерго НН» по состоянию на 31 декабря 2015 года составляла 1 196 926 тыс. руб., на 30 июня 2016 года отсутствует в связи с подписанием 1 апреля 2016 года соглашения с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о порядке урегулирования разногласий за 2012-2013 годы и зачетом встречных требований. Руководство Группы считает население самым надежным плательщиком, исходя из истории платежей, всего 6% дебиторской задолженности населения признавалось полностью безнадежной и невозможной к взысканию по решению судебных приставов в предыдущих периодах. В текущей экономической ситуации население платит медленнее и с рассрочкой, вместе с тем, у Группы существуют надежные инструменты взыскания дебиторской задолженности населения.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2016	31 декабря 2015
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	1 919 867	1 617 701
Денежные средства на депозитных счетах в банках	599 400	150 000
Денежные средства в кассе	14 944	8 858
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 534 211	1 776 559

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены, главным образом, депозитами по ставке от 9,1% до 9,75% годовых без права досрочного возврата по требованию со сроком погашения не более 20 дней.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

24 сентября 2014 года зарегистрировано увеличение уставного капитала, и по состоянию на 31 декабря 2015 года и 30 июня 2016 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 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года решением акционеров о распределении прибыли были объявлены дивиденды в сумме 2 999 905 тыс. руб. (1 312 689 тыс. руб. за 2015 год и 1 687 216 тыс. руб. за предыдущие годы). Из них 8 476 тыс. руб. распределены дочерним компаниям Группы как владельцам доли акций материнской компании.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, конечный контролирующий бенефициар осуществил возврат ранее полученной в форме займов суммы дивидендов в размере 40 000 тыс. руб. В настоящей финансовой отчетности данные суммы были отнесены на увеличение собственного капитала.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, решением акционеров о распределении прибыли были объявлены дивиденды в сумме 600 036 тыс. руб. за 2014 год. Из них 1 696 тыс. руб. распределены дочерним компаниям Группы как владельцам доли акций материнской компании.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций материнской компании в размере 1 128 305 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 972 065 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 13 629 тыс. штук (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года 13 668 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>В тысячах акций</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Акции на 1 января	13 668	13 668
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(39)	-
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	13 629	13 668

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Прибыль за шесть месяцев, причитающаяся владельцам акций материнской компании	1 128 305	972 065
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	13 629	13 668
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	82,79	71,12

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок по- гашения	Эффективная ставка про- цента	Обеспечения	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность по долгосрочным креди- там с фиксированной процентной став- кой:						
Sunflake LTD	Руб.	2017	12%	-	1 100 000	1 100 000
АО «Альфа Банк»	Руб.	2018	12,5%	Поручительство владельца материнской компании. Залог объ- екта недвижимости балансовой стоимостью 168 000 тыс. руб.	145 810	180 814
					1 245 810	1 280 814
Задолженность по долгосрочным креди- там с плавающей процентной ставкой:						
RCB Bank	Руб.	2021	Максимальная из 11,7% и ключевая ставка + 2,05% (на 30.06.16 10,5%+2,05%)	Гарантии дочерних энергосбытовых компаний.	4 500 075	4 800 009
					4 500 075	4 800 009
Финансовая аренда	Руб.			Право собственности арендодателя на имущество в финансо- вой аренде	154 558	175 383
<i>Минус:</i>						
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной процентной ставкой	Руб.				(70 008)	(70 008)
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей процентной ставкой	Руб.				(4 500 075)	(560 878)
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.				(47 135)	(46 857)
Итого					1 283 225	5 578 463

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой					
ПАО Сбербанк	Руб.	13,20%-13,50%	Поручительство владельца материнской компании.	3 700 000	2 231 000
ПАО Банк ВТБ	Руб.	13,75-14,2%	-	2 900 000	3 109 400
АО «Альфа Банк»	Руб.	14,65%-15%	Поручительство владельца материнской компании	2 525 200	3 459 600
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	15,25%-16,35%	Поручительство владельца материнской компании	2 520 390	2 395 350
АО «СМП Банк»	Руб.	14,15%-15,5%	Поручительство владельца материнской компании	1 900 000	1 180 000
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	14%-14,80%	Поручительство владельца материнской компании	1 000 000	450 000
АО «Банк Интеза»	Руб.	14,2%	Поручительство владельца материнской компании	276 220	276 220
АО АКИБ «ОБРАЗОВАНИЕ»	Руб.	15%	Поручительство владельца материнской компании	200 000	-
ПАО Банк «Кузнецкий»	Руб.	18,5%	Поручительство владельца материнской компании	100 000	-
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Руб.	15,7%	-	-	300 000
ПАО КБ «Верхневолжский»	Руб.	15,4%	-	-	80 000
				15 121 810	13 481 570
Задолженность по процентам к уплате				59 952	63 811
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть долгосрочных кредитов с фиксированной ставкой	Руб.			70 008	70 008
Текущая часть долгосрочных кредитов с плавающей ставкой	Руб.			4 500 075	560 878
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	Руб.			47 135	46 857
Итого				19 798 980	14 223 124

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 30 июня 2016 года долгосрочная часть кредита RCB Bank в сумме 3 934 783 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных обязательств, поскольку значение финансового ковенанта «Процентное покрытие» было ниже порогового значения, установленного банком на уровне 3,0. Фактическое значение ковенанта составило на 30 июня 2016 года 1,9 и вызвано резким увеличением процентных ставок по кредитам в 2015 году, что является следствием ухудшения экономической ситуации в стране в целом. По состоянию на 31 декабря 2015 года RCB Bank согласовал значение финансового ковенанта «Процентное покрытие» на уровне 1,5. В настоящее время в RCB Bank направлен запрос на согласование данной ковенанта на уровне 1,5 по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2016 года.

В течение первого полугодия 2016 года Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	3 863 792	4 896 234
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 729 608	1 884 965
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	14 342 791	13 434 183
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	452 308	456 785
	20 388 499	20 672 167
Задолженность по оплате труда	728 348	595 059
Задолженность по выплате дивидендов	3 204 751	8 205
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	89 243	29 177
Прочая кредиторская задолженность	652 525	638 129
	741 768	667 306
Авансы полученные		
Авансы под реализацию электроэнергии (мощности) розничным покупателям-потребителям	2 016 859	2 393 641
Авансы под компенсацию потерь электроэнергии сетевым компаниям	103 069	25 351
Прочие авансы полученные	17 801	44 827
	2 137 729	2 463 819
Итого	27 201 095	24 406 556

В состав прочих долгосрочных обязательств по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года включена реструктурированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Северо-Запада» с графиком погашения до 31 декабря 2018 года и проценты за пользование денежными средствами в сумме 148 151 тыс. руб. и 175 623 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 30 июня 2016 года в состав прочих долгосрочных обязательств включена реструктурированная задолженность за услуги по передаче электрической энергии перед ПАО «МРСК Центра и Приволжья» с графиком погашения до 31 декабря 2017 года в сумме 129 205 тыс. руб. Эта задолженность была отражена по амортизированной стоимости с учетом рыночной ставки 10% по аналогичным финансовым инструментам.

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

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа признает налог на прибыль, основываясь на наилучшей оценке руководства средневзвешенной ставки

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применена в текущем полном финансовом году. Данная ставка применяется к прибыли до налогообложения, полученной в промежуточном периоде. Эффективная ставка по налогу на прибыль в консолидированной сокращенной финансовой отчетности в отношении продолжающейся деятельности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составила 33,6% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года 30%).

17. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	56 279 150	52 932 003
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	42 505 859	37 167 331
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	2 495 051	2 339 253
Услуги по снятию показателей приборов учета	773 395	792 250
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	625 769	549 997
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	366 323	328 148
Реклама	268 346	214 324
Почтовые расходы	224 338	181 316
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	191 760	135 970
Операционная аренда	178 001	187 366
Материальные затраты	146 073	125 344
Амортизация основных средств	118 646	88 407
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	114 568	109 862
Налоги, кроме налога на прибыль	88 415	71 138
Услуги связи и коммуникации	58 536	51 421
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	57 595	52 885
Охрана	54 690	53 906
Услуги по ограничению режима энергопотребления	45 105	24 652
Амортизация нематериальных активов	43 336	49 289
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	34 646	32 016
Командировочные и представительские расходы	26 203	15 675
Страхование	24 552	25 564
Прочие расходы	98 350	73 724
Итого	104 818 707	95 601 841

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	334 778	330 922
Восстановление резервов при изменении оценок	45 993	13 849
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	33 712	146 212
Корректировка налогов прошлых периодов кроме налога на прибыль	13 735	-
Списание востребованной кредиторской задолженности	11 553	4 590
Восстановление резерва по займам выданным	10 959	20 722
Прочие доходы	44 647	6 049
Итого	495 377	522 344

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	974 093	1 022 974
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	671 214	104 572
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	456 192	482 229
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	365 788	262 479
Списание безнадежных долгов	95 406	99 136
Корректировки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	15 200	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	9 856	9 580
Прочие расходы	32 822	7 684
Итого	2 620 571	1 988 654

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Процентные доходы по займам выданным	151 161	164 904
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным	123 695	175 996
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	74 955	100 817
Доход от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	73 774	-
Прочие финансовые доходы	7 241	9 699
Итого	430 826	451 416

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015
Процентные расходы по банковским кредитам	1 336 372	1 744 426
Процентные расходы по займам полученным	65 639	65 458
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности	35 937	1 385
Амортизация дисконта по кредиторской задолженности	38 268	-
Прочие финансовые расходы	23 304	16 384
Итого	1 499 520	1 827 653

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2016	31 декабря 2015
<i>Дебиторская задолженность и займы выданные</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 464 630	32 441 118
Займы выданные	2 865 557	2 636 850
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>2 534 211</i>	<i>1 776 559</i>
Итого	37 864 398	36 854 527

Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2016	31 декабря 2015
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность по финансовой аренде	154 558	175 383
Кредиты и займы полученные	20 927 647	19 626 204
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 305 890	21 515 096
Итого	42 388 095	41 316 683

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2016 года и на 31 декабря 2015 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

23. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

ПАО "ТНС энерго НН" в качестве третьей стороны вовлечено в судебное разбирательство по иску прокуратуры Нижегородской области к Региональной службе по тарифам Нижегородской области о признании недействующим п. 1 решения Региональной службы по тарифам Нижегородской области от 23 декабря 2014 года № 61/2 «Об установлении сбытовой надбавки гарантирующего поставщика электрической энергии ПАО «ТНС энерго НН».

В настоящее время вступило в силу определение Судебной коллегии по административным делам Верховного суда Российской Федерации от 14 июля 2016 года, отменяющее решение Нижегородского областного суда от 24 февраля 2016 года и признающее недействительным с 01 января 2015 года п.1 решения Региональной службы по тарифам Нижегородской области от 23 декабря 2014 года № 61/2 «Об установлении сбытовой надбавки гарантирующего поставщика электрической энергии ПАО «ТНС энерго НН». Судом не подтверждено включение в тариф на 2015 год расходов на общую сумму 1 860 218 тыс. руб. В настоящее время подана надзорная жалоба на апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного суда Российской Федерации от 14 июля 2016 года.

В настоящий момент руководству Группы не представляется возможным достоверно оценить размер возможных финансовых потерь в случае неблагоприятного для Группы исхода судебного разбирательства.

ПАО «ТНС энерго Ярославль» вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «МРСК Центра» по разногласиям о стоимости услуг за передачу электрической энергии в 2012 году, а именно разногласия по величине мощности, которую следует применять при определении стоимости услуг по передаче электроэнергии в 2012 году.

Руководство Группы считает, что расчеты должны осуществляться исходя из помесечных значений заявленной мощности, согласованных сторонами в приложении № 6 к договору № 7-40 от 09 декабря 2011 года на оказание услуг по передаче электрической энергии. Оценочная величина данных разногласий составляет 562 245 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на дату подписания отчетности по большинству дел решения не приняты, по отдельным делам приняты решения, которые планируется обжаловать в порядке кассационного производства.

Группа оспаривает данные разногласия и начислило обязательство, исходя из наилучшей оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров.

По результатам выездной налоговой проверки ПАО «ТНС энерго НН» за 2011-2013 гг. было вынесено решение № 03-1-28/1/10 от 31 марта 2016 года о доначислении налога на прибыль и НДС на сумму 1 395 571 тыс. руб., а также пеней и штрафов на сумму 609 710 тыс. руб.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3 августа 2016 года ПАО «ТНС энерго НН» подало исковое заявление в арбитражный суд. Руководство Группы оценивает вероятность исхода данного судебного разбирательства в свою пользу как высокую и в связи с этим не создало резерва в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

В августе 2016 года завершены налоговые проверки нескольких дочерних компаний за 2013-2014 годы. Получены акты налоговых проверок на общую сумму 1 349 млн. руб. Решения по данным налоговым проверкам на момент подписания настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности не получены. В случае получения решений налоговых органов о доначислении указанных сумм налогов руководство Группы намерено обжаловать эти решения в вышестоящем налоговом органе, а при необходимости в суде. В отношении данных фактов Группой не создано каких-либо резервов, поскольку вероятность положительного для Группы завершения спора оценивается как высокая.

Поручительства

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа имеет выданные поручительства в обеспечение исполнения кредитных обязательств связанных сторон и прочих компаний в сумме 2 822 845 тыс. руб. и 3 095 212 тыс. руб. соответственно.

Руководство Группы считает, что заключенные договоры финансовой гарантии (поручительства), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом договор гарантии (поручительства) отражается как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии (поручительству).

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 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Остаток на начало года	318 662	199 206
Начисление резерва	502 151	20 500
Восстановление резерва при изменении оценок	(45 993)	(13 849)
Использование резерва при признании обязательства	(91 876)	(21 407)
Остаток на конец периода	682 944	184 450

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 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.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

По состоянию на 30 июня 2016 года владельцем 64,5% акций материнской компании является Sunflake Ltd (Кипр). Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо Аржанов Д.А.

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 485 321 тыс. руб. и 587 528 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2016 года и 30 июня 2015 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.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

<i>Операции</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Проценты, начисленные по займам выданным	2 088	3 805
Погашено займов	-	(31 500)
Погашено процентов	-	(7 070)
<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность по займам выданным	52 020	49 932

По состоянию на 30 июня 2016 года по займам, выданным высшему руководству Группы, действуют ставки от 12% до 15% годовых.

Операции с непосредственным акционером

<i>Операции</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Проценты, начисленные по займам полученным	65 639	65 458
Погашено процентов по полученным займам	(66 006)	(65 819)
Начислено дивидендов к уплате	1 935 067	387 049
<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность по долгосрочным займам полученным	1 100 000	1 100 000
Задолженность по краткосрочным займам полученным	1 803	2 170
Задолженность по дивидендам к уплате	1 935 067	-

Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Реализация		
Электроэнергия	520 712	675 466
Прочее	746	952
Итого	521 458	676 418
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Приобретение		
Прочее	1 000	1 080
Итого	1 000	1 080
Проценты, начисленные по займам выданным	16 807	16 508
Погашено займов	(28 000)	(54 534)
Погашено процентов	(7 018)	-
Начислено дивидендов к уплате	8 962	1 793
<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2016	31 декабря 2015
Задолженность по займам выданным	168 585	194 712
Задолженность по займам выданным долгосрочным	143 975	142 406
Торговая и прочая дебиторская задолженность	62 368	185 966
Торговая и прочая кредиторская задолженность	212	935
Задолженность по дивидендам к уплате	8 962	-

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с прочими связанными сторонами

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
Реализация		
Электроэнергия	4 340 523	3 204 192
Прочее	16 427	42 175
Итого	4 356 950	3 246 367
Приобретение		
Электроэнергия	298 287	100 098
Услуги по снятию показателей приборов учета	491 437	493 356
Прочее	102 375	89 319
Итого	892 099	682 773
Выдано займов	132 486	-
Перенос из дебиторской задолженности в займы выданные	-	109 180
Проценты, начисленные по займам выданным	70 471	82 823
Погашено займов	(12 000)	(217 842)
Погашено процентов	-	(90 647)
Начислено дивидендов к уплате	79 050	15 811
Возврат необъявленных дивидендов	-	40 000
Прочее движение	(53 282)	155 610
Сальдо расчетов	30 июня 2016	31 декабря 2015
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 821 502	2 254 488
Задолженность по займам выданным долгосрочным	873 423	805 650
Задолженность по займам выданным	554 620	417 172
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 546 928	4 581 119
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(394 268)	(242 040)
Авансы выданные	5 265	25 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	134 072	110 116
Авансы полученные	14 415	14 962
Задолженность по дивидендам к уплате	79 050	-
Поручительства за связанные стороны	1 959 222	1 665 720

По состоянию на 30 июня 2016 года по займам, выданным связанным сторонам, действуют ставки от 10% до 15% годовых.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

После отчетной даты компании Группы подписали соглашения об открытии кредитных линий с общим лимитом выборки 4,12 млрд. рублей.

Прошнуровано _____ сброшюровано,
пронумеровано _____ и скреплено
печатью _____
лист _____


Климанова Л.В.
Генеральный директор
АО «КПМГ» МОСКВА

