



Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
344022, Российская Федерация, г.Ростов-на-Дону, Журавлева пер., д.47
Тел: +7 (863) 203-59-59, факс: +7 (863) 203-59-22
E-mail: tns-rostov@rostov.tns-e.ru. Сайт: www.rostov.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 34
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Закключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
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 собственном капитале	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ростов-на-Дону» и его дочерней компании (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 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.

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.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Каргина Е.Р.

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2023 года

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

		30 июня 2023	31 декабря 2022
	Прим.	(неаудированные данные)	
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1 021 078	971 240
Нематериальные активы		39 618	37 868
Инвестиционное имущество		247	50
Инвестиции	7	1 533 623	641 275
Дебиторская задолженность	5	361 604	42 929
Отложенные налоговые активы		205 091	385 458
		3 161 261	2 078 820
Оборотные активы			
Запасы		570	597
Инвестиции	7	212 640	212 640
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	436
Дебиторская задолженность по прочим налогам	5	6 229	3 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	4 641 616	5 268 697
Денежные средства и их эквиваленты	6	551 315	986 950
		5 412 370	6 472 464
ИТОГО АКТИВЫ		8 573 631	8 551 284
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	181 090	181 090
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 752)	(1 752)
Резервы в составе собственного капитала		633 688	(80 190)
Нераспределенная прибыль	8	1 458 508	616 036
Итого собственный капитал		2 271 534	715 184
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	9	800 000	1 553 189
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	5 144 933	5 626 901
Резервы		115 520	124 615
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		27 902	271 815
Кредиторская задолженность по прочим налогам	10	213 742	259 580
		6 302 097	7 836 100
Итого обязательства		6 302 097	7 836 100
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 573 631	8 551 284

Алферова О.И.

Главный бухгалтер

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

«29» августа 2023 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(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 2023 (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	12	26 893 563	24 400 689
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		3 805 955	3 651 994
Операционные расходы	13	(29 165 904)	(26 623 803)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	5	(538 781)	(212 204)
Прочие доходы	14	483 449	522 284
Прочие расходы	15	(80 851)	(150 796)
Операционная прибыль		1 397 431	1 588 164
Финансовые доходы	16	100 467	138 660
Финансовые расходы	17	(58 027)	(242 668)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		42 440	(104 008)
Прибыль до налогообложения		1 439 871	1 484 156
Расход по налогу на прибыль	11	(287 433)	(301 303)
Прибыль за период		1 152 438	1 182 853
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, – чистое изменение справедливой стоимости		892 348	(86 733)
Соответствующий налог на прибыль		(178 470)	17 346
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		713 878	(69 387)
Общий совокупный доход за период		1 866 316	1 113 466
Прибыль на акцию (в российских рублях)			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	8	0,13	0,13

Алферова О.Н.

Главный бухгалтер

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

«29» августа 2023 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированные данные за исключением остатков на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы в составе собственного капитала	Нераспределенная прибыль (накопленные убытки)	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года	181 090	-	97 833	(714 922)	(435 999)
Общий совокупный доход за период	-	-	(69 387)	1 182 853	1 113 466
Прибыль за период	-	-	-	1 182 853	1 183 853
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	-	(69 387)	-	(69 387)
Реклассификация накопленного изменения справедливой стоимости за вычетом налога			(7 451)	7 451	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(364 000)	(364 000)
Дивиденды				(364 000)	(364 000)
Остаток на 30 июня 2022 года	181 090	-	20 995	111 382	313 467
Остаток на 1 января 2023 года	181 090	(1 752)	(80 190)	616 036	715 184
Общий совокупный доход за период	-	-	713 878	1 152 438	1 866 316
Прибыль за период	-	-	-	1 152 438	1 152 438
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	-	713 878	-	713 878
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(309 966)	(309 966)
Дивиденды (см. Примечание 8)				(300 000)	(300 000)
Прочие операции с собственниками				(9 966)	(9 966)
Остаток на 30 июня 2023 года	181 090	(1 752)	633 688	1 458 508	2 271 534

Алферова О.Н.

Главный бухгалтер

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

«29» августа 2023 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 (неаудированные данные)
Прим.		
Операционная деятельность		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	30 386 594	27 195 082
НДС полученный	6 099 212	5 456 066
Поступления от арендных платежей	2 390	2 118
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	190 590	186 937
Прочие поступления	182 951	201 833
Оплаты поставщикам (без НДС)	(28 776 140)	(26 072 225)
Оплата работникам и страховые платежи	(475 174)	(457 379)
НДС уплаченный	(6 267 367)	(5 522 222)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(41 878)	(83 600)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(1 334)	(484)
Подотчетные суммы	(11)	(23)
Прочие налоги и сборы	(6 275)	(5 984)
Прочие выплаты	(32 092)	(31 851)
Поток денежных средств от операционной деятельности	1 261 466	868 268
до уплаты процентов и налога на прибыль	(57 447)	(240 772)
Проценты уплаченные	(525 495)	(382 676)
Налог на прибыль уплаченный		
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	678 524	244 820
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(92 279)	(55 848)
Поступления от реализации основных средств	83	5 436
Проценты полученные	13 977	6 636
Поступления от реализации акций других организаций	-	41 238
Выдача займов	-	(700 000)
Дивиденды полученные	17 797	-
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	(60 422)	(702 538)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	8 653 000	10 479 000
Погашение кредитов и займов	(9 406 000)	(10 309 048)
Дивиденды уплаченные	(283 780)	-
Прочее	(16 957)	-
Чистый поток денежных средств, (использованный в) от финансовой деятельности	(1 053 737)	169 952
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(435 635)	(287 766)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	986 950	643 427
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	551 315	355 661

Алферова О.И.

Главный бухгалтер

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

«29» августа 2023 года



Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****1.1. Группа и ее основная деятельность**

Открытое акционерное общество «Энергосбыт Ростовэнерго», сокращенное наименование ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» (далее – «Общество»), было образовано 11 января 2005 года в ходе реорганизации ОАО «Ростовэнерго» в рамках реформирования РАО «ЕЭС России».

В марте 2013 года внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» было принято решение о реорганизации ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в форме присоединения к нему ЗАО «Донэнергосбыт».

1 июля 2015 года ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» сменило фирменное наименование. С указанной даты полное фирменное наименование Общества: Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ростов-на-Дону». Сокращенное фирменное наименование Общества: ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону».

Общество зарегистрировано по адресу: 344022, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, пер. Журавлева, д. 47.

Общество имеет дочернюю компанию - Общество с ограниченной ответственностью «Единый Информационно-расчетный центр «Южный» (совместно с Обществом далее именуются «Группа»).

Группа не имеет конечной контролирующей стороны.

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

Группа представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Группы находятся на территории Российской Федерации. Группа не имеет отдельных покупателей, на которых приходилось бы более 10% выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки.

Акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» обращаются на бирже ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

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.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Однако, руководство Группы не ожидает существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов.

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 хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность 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 2022 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2023 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов на 889 727 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года на 1 363 636 тыс. руб.). 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. Руководство Группы планирует покрыть дефицит ликвидности за счет оптимизации затрат на обеспечение сбытовой деятельности, а также за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Группы на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго». Соответственно, Руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, и подготовило данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

2.3. База определения стоимости

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Методы учета, применяемые в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату (политика признания и оценки налога на прибыль, применяемая в промежуточном периоде, описывается в примечании 11).

3.1. Изменение существенных принципов учетной политики

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не оказало существенного эффекта на финансовое положение или результаты деятельности Общества. Общество пересмотрело выданные финансовые гарантии по каждому договору и сделало вывод, что отражение их в учете в соответствии со стандартами по учету финансовых инструментов, а не в соответствии с МСФО (IFRS) 17, приводит к представлению в финансовой отчетности надежной и более уместной информации. В результате Общество признало финансовое обязательство и эффект от операций с собственниками в составе капитала в сумме 12 458 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2023 года, поскольку гарантии выданы по обязательствам материнской компании. По состоянию на 30 июня 2023 года величина финансового обязательства по гарантии снижена до нуля в результате переоценки финансового инструмента материнской компании, по которому выдана гарантия. Результат от изменения справедливой стоимости гарантии в сумме 12 458 тыс. руб. отражен в составе финансовых доходов за 1 полугодие 2023 года.

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 обязательств 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.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	322 333	587
Резерв под обеспечение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(42 034)	(77)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	90 318	42 420
Резерв под обеспечение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(9 013)	(1)
Итого	361 604	42 929

По состоянию на 30 июня 2023 года в составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности отражена задолженность в сумме 321 915 тыс. руб., а также в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность в сумме 69 114 тыс. руб., которые возникли в июне 2023 года в результате заключения соглашения о реструктуризации задолженности контрагента со сроком погашения до мая 2026 года. На данную задолженность начисляются проценты по плавающей ставке (ключевая ставка ЦБ + 4%), составившей на 30 июня 2023 года 11,5%.

Также по состоянию на 30 июня 2023 года в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность материнской компании в сумме 21 204 тыс. руб. Задолженность будет погашаться ежеквартально равными долями до конца 2024 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	6 842 080	6 605 071
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 087 389)	(2 746 274)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	680 892	1 046 200
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(273 233)	(249 807)
Прочая дебиторская задолженность	1 937 267	1 981 065
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 534 811)	(1 445 677)
	4 564 806	5 190 578
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	76 810	78 119
Итого	4 641 616	5 268 697

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	3 950 090	3 796 318
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	12 646	18 535
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	72 254	44 454
Итого	4 034 990	3 859 307

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 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Остаток на начало года	(4 441 835)	(3 655 719)
Нетто величина переоценки резерва под обесценение	(538 781)	(212 204)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	34 136	34 962
Остаток на конец периода	(4 946 480)	(3 832 961)

Ниже приведена информация о долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности до вычета резервов по срокам давности:

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	30 июня 2023						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	146 074	27 376	123 297	52 692	68 946	321 963	740 348
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	754 700	168 939	114 488	62 053	60 208	216 505	1 376 893
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	1 938 994	279 661	279 707	638 175	311 551	2 943 259	6 391 347
Прочая торговая и прочая ДЗ	148 708	2 108	-	2 278	4 498	136 069	293 661
Итого	2 988 476	478 084	517 492	755 198	445 203	3 617 796	8 802 249

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2022						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	478 917	32 141	36 927	52 167	84 528	431 461	1 116 141
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	648 724	112 672	68 540	50 642	74 782	213 882	1 169 242
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	1 681 226	376 161	458 205	329 975	603 414	2 663 205	6 112 186
Прочая торговая и прочая ДЗ	144 877	1 702	2 339	2 943	5 034	134 913	291 808
Итого	2 953 744	522 676	566 011	435 727	767 758	3 443 461	8 689 377

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	30 июня 2023						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	867	1 944	7 522	14 183	2 087	269 577	296 180
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	7 161	7 130	8 559	9 998	14 450	120 413	167 711
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	234 944	26 525	70 218	41 358	34 439	2 865 057	3 272 541
Прочая торговая и прочая ДЗ	2 527	323	-	712	1 671	134 174	139 407
Итого	245 499	35 922	86 299	66 251	52 647	3 389 221	3 875 839

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2022						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	1 266	1 483	5 745	11 896	2 281	244 878	267 549
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	6 155	4 755	5 124	8 159	17 948	118 822	160 963
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	185 200	26 518	48 817	63 099	107 273	2 544 038	2 974 945
Прочая торговая и прочая ДЗ	3 877	261	722	920	1 870	133 174	140 824
Итого	196 498	33 017	60 408	84 074	129 372	3 040 912	3 544 281

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Также на базисе индивидуальной оценки был создан резерв по прочей дебиторской задолженности в связи с неплатежеспособностью контрагента. Дебиторская задолженность зарезервирована в полной сумме с 2020 года. Дебиторская задолженность и соответствующий резерв на 30 июня 2023 года составили 897 554 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 897 554 тыс. руб.).

Кроме того, на базисе индивидуальной оценки был создан резерв по торговой дебиторской задолженности в связи с неплатежеспособностью контрагента и запланированным расторжением договоров. На 30 июня 2023 года дебиторская задолженность зарезервирована в полной сумме и составляет 173 087 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года составляла 88 412 тыс. руб., резерв по дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года равнялся 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2023	31 декабря 2022
НДС к возмещению	760	885
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	258	-
Прочие налоги	5 211	2 259
Итого	6 229	3 144

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	550 725	986 430
Денежные средства в кассе	590	520
Итого	551 315	986 950

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

По оценкам руководства Группы, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

7. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 533 623	641 275
Итого долгосрочные инвестиции	1 533 623	641 275

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены акциями компаний группы ПАО ГК «ТНС энерго», приобретенными в 2019 - 2021 годах.

Эффективная доля владения на 30 июня 2023 составила: ПАО ГК «ТНС энерго» - 3,71%, ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» - 0,85%, ПАО «ТНС энерго Воронеж» - 3,94%, ПАО «ТНС энерго Кубань» - 2,17%.

По состоянию на 30 июня 2023 года рыночная стоимость акций составила 1 533 623 тыс. руб. Данные инвестиции отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на дату покупки через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость определяется Группой по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

Долевые инструменты, учитываемые методом долевого участия

В июле-декабре 2019 года Группа приобрела акции компании ПАО «ТНС энерго Ярославль» у материнской компании в количестве 3 745 202 штук обыкновенных акций, 951 947 штук привилегированных акций. ПАО «ТНС энерго Ярославль» осуществляет розничную продажу электроэнергии на территории Ярославской области Российской Федерации. Доля участия Группы в уставном капитале ассоциированного предприятия составляет 21,69% по состоянию на 30 июня 2023 года.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При первоначальном признании Группа использовала показатели балансовых величин объекта инвестиций. Сумма чистых активов ПАО «ТНС энерго Ярославль» по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года отрицательная, поэтому инвестиции отражены в нулевой стоимости.

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении ассоциированной компании ПАО «ТНС энерго Ярославль»	30 июня 2023	31 декабря 2022
Внеоборотные активы	2 589 748	2 200 130
Текущие активы	2 174 846	2 622 515
Итого активы	4 764 594	4 822 645
Собственный капитал	(304 775)	(1 165 916)
Текущие обязательства	5 069 369	5 988 561
Итого собственный капитал и обязательства	4 764 594	4 822 645

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированной компании ПАО «ТНС энерго Ярославль»	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	9 499 163	9 126 354
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	1 297 575	1 277 762
Прибыль за период	372 542	301 345
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль	498 566	(147 409)
Общий совокупный доход за период	871 108	153 936

Краткосрочные инвестиции	30 июня 2023	31 декабря 2022
Займы, выданные по плавающей ставке	212 640	212 640
Итого долгосрочные инвестиции	212 640	212 640

В июне 2022 года Группа выдала заем материнской компании по плавающей процентной ставке в размере ключевой ставки ЦБ РФ + 4,2% годовых с окончательным сроком погашения в декабре 2023 года.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая:

- обыкновенные акции 8 128 764 676 штук на общую сумму 162 575 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А - 925 737 256 штук на общую сумму 18 515 тыс. руб. по номинальной стоимости.

Обыкновенная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы обыкновенных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Общим собранием акционеров Общества, заседание которого состоялось 12 мая 2023 года, было принято решение о распределении прибыли за предыдущие периоды в размере 300 000 тыс. руб. на выплату дивидендов акционерам Общества.

Прибыль на акцию

Для целей расчета прибыли на акцию привилегированные акции Общества приравниваются к обыкновенным акциям (для целей расчета убытка на акцию привилегированные акции Общества не учитываются).

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Прибыль, причитающийся владельцам акций	1 152 438	1 182 853
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 051 293	9 054 502
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	0,13	0,13

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Срок погашения	Вал юта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность по краткосрочным кредитам						
Филиал ПАО «Банк ВТБ» в г. Ростове-на-Дону	Руб.	Фиксированная	10,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Поручительство акционера материнской компании, Поручительство физического лица	300 000	853 000
АО «Альфа-Банк»	Руб.	Плавающая	Ключевая ставка увеличенная на 3%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго»	200 000	600 000
АО АКБ «Новикомбанк»	Руб.	Плавающая	Ключевая ставка увеличенная на 4%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго»	-	100 000
ПАО «Совкомбанк»	Руб.	Плавающая	Ключевая ставка увеличенная на 2,5%	Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго»	300 000	-
Итого					800 000	1 553 000
Задолженность по процентам к уплате					-	189
Итого задолженность по краткосрочным кредитам					800 000	1 553 189
Итого					800 000	1 553 189

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

По состоянию на 30 июня 2023 года в составе краткосрочных обязательств Группы по кредитам и займам отражена задолженность в размере 300 000 тыс. руб., соответствующий кредитный договор по которой содержит ограничительные условия как в отношении консолидированной отчетности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», так и в отношении консолидированной отчетности Группы компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»). Данные ограничительные условия 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. За исключением вышеизложенных

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

фактов нарушения ковенантов, в течение 1 полугодия 2023 года Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 208 792	1 574 867
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 246 610	2 128 587
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	260 862	468 924
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	244 835	220 668
	3 961 099	4 393 046
Задолженность по оплате труда	61 143	55 263
Задолженность по выплате дивидендов	4 300	3 610
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	32 765	32 423
Прочая кредиторская задолженность	15 128	26 437
	47 893	58 860
Авансы полученные	1 070 498	1 116 122
Итого	5 144 933	5 626 901

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

Кредиторская задолженность по налогам	30 июня 2023	31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость	177 027	222 643
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	27 287	33 882
Налог на доходы физических лиц	6 325	-
Прочие налоги	3 103	3 055
Итого	213 742	259 580

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за период, закончившийся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, включает в себя следующее:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Текущий налог на прибыль	(281 085)	(166 979)
Налог с дивидендов полученных	(1 959)	(6 548)
Отложенный налог на прибыль	(4 389)	(127 776)
Расход по налогу на прибыль	(287 433)	(301 303)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	%	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022	%
Прибыль до налогообложения	1 439 871	100	1 484 156	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(287 974)	(20)	(296 831)	(20)
Расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	2 500	0,1	2 076	0,1
Налог с дивидендов полученных	(1 959)	(0,1)	(6 548)	(0,4)
Итого расход по налогу на прибыль	(287 433)	(20)	(301 303)	(20)

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

12. ПРОДАЖА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ (МОЩНОСТИ) РОЗНИЧНЫМ ПОТРЕБИТЕЛЯМ И ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация электроэнергии физическим лицам	7 201 709	6 082 981
Реализация электроэнергии юридическим лицам	19 603 819	18 232 421
Прочая выручка	88 035	85 287
Итого	26 893 563	24 400 689

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	14 757 290	13 903 796
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	13 006 421	11 472 105
Услуги по управлению	403 048	307 177
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	373 871	348 685
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	114 038	90 452
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	108 964	101 655
Реклама	89 405	89 267
Почтовые расходы	61 519	55 763
Услуги по ограничению режима энергопотребления	41 376	38 712
Операционная аренда	33 514	33 105
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	29 951	34 557
Амортизация основных средств	28 686	21 713
Услуги по снятию показателей приборов учета	24 740	54 129
Материальные затраты	19 211	6 968
Коммунальные платежи	16 696	14 149
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	11 538	5 637
Услуги связи и коммуникации	11 208	10 241
Налоги, кроме налога на прибыль	6 758	9 138
Страхование	5 804	1 209
Амортизация нематериальных активов	5 643	12 461
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	4 141	5 029
Охрана	3 557	3 195
Командировочные и представительские расходы	125	210
Прочее	8 400	4 450
Итого	29 165 904	26 623 803

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	346 016	375 370
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	130 909	-
Восстановление резервов при изменении оценок	-	135 247

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 724	3 066
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	4 077	5 087
Прибыль от выбытия основных средств	-	1 626
Прочие доходы	723	1 888
Итого	483 449	522 284

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	58 298	129 413
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	6 010
Списание безнадежных долгов	19 089	6 976
Прочие	3 464	8 397
Итого	80 851	150 796

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Процентные доходы по займам выданным	12 337	6 506
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	44 821	71 714
Доходы от реструктуризации дебиторской задолженности	11 068	9 997
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 459	-
Прочие финансовые доходы	19 782	50 443
Итого	100 467	138 660

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	57 258	242 668
Комиссия за досрочное погашение кредита	769	-
Итого	58 027	242 668

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ
Основные категории финансовых инструментов

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и соответствующими финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы включают обязательства по кредитам и займам, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевыми инструментами.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы по справедливой стоимости		
Инвестиции в долевыe инструменты	1 533 623	641 275
Итого	1 533 623	641 275
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 926 410	5 233 507
Займы выданные	212 640	212 640
Денежные средства и их эквиваленты	551 315	986 950
Итого	5 690 365	6 433 097
	7 223 988	7 074 372

Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2023	31 декабря 2022
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы полученные	800 000	1 553 189
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 008 992	4 451 906
Итого	4 808 992	6 005 095

Информация о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности и денежным средствам раскрыта в примечаниях 5 и 6 соответственно.

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ
Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и подходов к толкованию налогового законодательства судебными органами.

В последнее время правоприменительная практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). В настоящее время складывается практика применения положений, направленных на недопущение получения необоснованной налоговой экономии, дополнительно установленных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые органы стремятся активно применять указанные концепции (правила) при оспаривании позиций налогоплательщиков в судебных налоговых спорах, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в дальнейшем.

По мнению руководства 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 руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). Несмотря на это руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство Группы не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

Судебные разбирательства

В результате осуществления хозяйственной деятельности Группа вовлечена в ряд существенных судебных разбирательства с контрагентами.

По мнению руководства Группы, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Группы, в случае необходимости Группой начисляются соответствующие резервы.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Контролирующим акционером (материнской компанией) Группы является Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»). 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 31 545 тыс. руб. и 23 701 тыс. руб. за полугодия, закончившиеся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров Общества, отчисления на социальное обеспечение.

Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация		
Прочие товары, работы и услуги	1 393	1 393
Финансовые доходы	17 067	13 760
Итого	18 460	15 153
Приобретение		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	(403 048)	(307 177)
Прочие работы, услуги	(280)	(253)
Итого	(403 328)	(307 430)
Прочие операции		
Дивиденды начисленные к уплате	(146 585)	(185 049)
Сальдо расчетов	30 июня 2023	31 декабря 2022
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	21 204	42 409
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 687	42 687
Авансы выданные	-	45 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(90 243)	(72 519)
Займы выданные	212 640	212 640

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

В 2017 году Группа выдала Независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» («принципал») по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2027 года. По состоянию на 30 июня 2023 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной промежуточной сокращенной отчетности материнской компании и за 6 месяцев,

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

закончившихся на указанную дату, составляет 285 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком: 262 396 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей отсутствует.

Общество начислило обязательство по выданной финансовой гарантии (см. Примечание 3).

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация		
Электроэнергия	44 923	66 269
Услуги аренды	-	13
Прочие доходы	30 076	26 401
Итого	74 999	92 683
Прочие операции		
Дивиденды начисленные к уплате	(138 029)	(163 488)
Дивиденды полученные	19 756	50 364
Сальдо расчетов	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	672 360	646 120
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(402 760)	(357 596)

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	351	7
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	2 036 825	1 989 211
Итого	2 037 176	1 989 218

Приобретение

Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(6 493 991)	(5 820 602)
Итого	(6 493 991)	(5 820 602)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Прочие операции		
Доходы (прочее)	159 778	176 264
Расходы (прочее)	(8 291)	(38 353)
Получено кредитов	2 853 000	5 209 000
Погашено кредитов	(3 406 000)	(4 838 348)
Начислено процентов по кредитам	28 303	(145 367)
Погашено процентов по кредитам	(28 303)	-
Сальдо расчетов	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	81 543	277 458
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 966)	(3 963)
Резервы предстоящих расходов	(32 206)	(25 200)
Задолженность по кредитам полученным	-	(853 000)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 126 703)	(1 153 178)
Авансы полученные	(4 650)	-

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

В 2021 году в результате изменения состава акционеров ПАО ГК «ТНС энерго» два акционера, находящиеся под контролем Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее Агентство), получили в совокупности более 20% акций материнской компании Группы. Данное обстоятельство позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Группы с декабря 2021 года. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Группа ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

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

Группа ведет операции с предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях. Данные таблицы не включают операции, описанные выше в пункте «Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы»:

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023*	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	3,80%	2,30%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	38,41%	39,05%
Приобретение электроэнергии (мощности)	36,59%	34,86%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	50,07%	49,14%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	600 000	5 270 000
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	700 000	5 470 700
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	2 048	95 282
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	2 048	95 282
Сальдо расчетов	30 июня 2023*	31 декабря 2022*
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	33,06%	28,67%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	38,40%	41,51%
Прочая дебиторская задолженность	25,91%	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	69,02%	68,58%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	49,99%	46,49%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	(300 000)	(100 000)
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	53 603	93 694

*Проценты указаны, как соотношение к общей сумме соответствующих операций

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