



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-40

Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Марий Эл» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечание 5 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являются одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении ее возмещения и применения суждения в расчете ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности.	<p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности; – исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности и изменения кредитных рисков за период; – проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; – оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных и его корректировку на прогнозную информацию по погашению дебиторской задолженности с учетом статистики платежей на рынке электроэнергии, публикуемой АО «Центр финансовых расчетов»; – оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство

намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние

на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Каргина Евгения Расьимовна



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109170, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 383/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

27 апреля 2024 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	478 835	445 335
Нематериальные активы		3 657	1 218
Долгосрочные инвестиции	6	2 690 891	748 388
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	315	74 017
		3 173 698	1 268 958
Оборотные активы			
Запасы		6 405	372
Краткосрочные инвестиции		-	2 951
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		312	802
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	906 163	1 643 678
Денежные средства и их эквиваленты	7	903 287	92 510
		1 816 167	1 740 313
ИТОГО АКТИВЫ		4 989 865	3 009 271
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	13 250	13 250
Резервы в составе собственного капитала		1 728 335	174 333
Нераспределенная прибыль		1 731 180	1 776 247
Итого собственный капитал		3 472 765	1 963 830
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	8 804	9 029
Отложенные налоговые обязательства	11	294 948	111 405
		303 752	120 434
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	3 771	5 080
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	954 705	815 966
Резервы	20	185 158	18 994
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 054	17 319
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	10	66 660	67 648
		1 213 348	925 007
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 517 100	1 045 441
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 989 865	3 009 271

Белоусов М.Е.

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

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«27» апреля 2024 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	12	8 911 588	8 086 928
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		943 259	918 380
Операционные расходы	13	(9 087 412)	(8 323 957)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	5	(847 254)	(114 596)
Прочие доходы	14	163 174	205 034
Прочие расходы	15	(146 086)	(25 273)
Операционный (убыток)/прибыль		(62 731)	746 516
Финансовые доходы	16	141 075	110 556
Финансовые расходы	17	(4 591)	(40 268)
Чистые финансовые доходы		136 484	70 288
Прибыль до налогообложения		73 753	816 804
Расход по налогу на прибыль	11	(10 198)	(167 124)
Прибыль за год		63 555	649 680

Прочий совокупный доход

Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка

Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов		1 942 503	13 662
Соответствующий налог на прибыль		(388 501)	(2 732)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		1 554 002	10 930
Общий совокупный доход за год		1 617 557	660 610

Прибыль на акцию

Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	8	0,48	4,90
---	---	------	------

Белоусов М.Е.

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

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«27» апреля 2024 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года	13 250	163 403	1 460 197	1 636 850
Общий совокупный доход за год	-	10 930	649 680	660 610
Прибыль за год	-	-	649 680	649 680
Прочий совокупный доход	-	10 930	-	10 930
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	10 930	-	10 930
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(333 630)	(333 630)
Дивиденды	-	-	(335 000)	(335 000)
Прочие операции с собственниками	-	-	1 370	1 370
Остаток на 31 декабря 2022 года	13 250	174 333	1 776 247	1 963 830
Остаток на 1 января 2023 года	13 250	174 333	1 776 247	1 963 830
Общий совокупный доход за год	-	1 554 002	63 555	1 617 557
Прибыль за год	-	-	63 555	63 555
Прочий совокупный доход	-	1 554 002	-	1 554 002
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	1 554 002	-	1 554 002
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	(108 622)	(108 622)
Дивиденды	-	-	(100 000)	(100 000)
Прочие операции с собственниками	-	-	(8 622)	(8 622)
Остаток на 31 декабря 2023 года	13 250	1 728 335	1 731 180	3 472 765

Белоусов М.Е.

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

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

«27» апреля 2024 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		8 996 751	7 799 880
НДС, полученный от покупателей		1 802 748	1 556 407
Поступления от арендных платежей		2 051	2 294
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		88 546	98 661
Прочие поступления		48 300	111 815
Возврат авансов выданных		-	75 000
Оплаты поставщикам (без НДС)		(7 808 364)	(7 149 979)
НДС уплаченный, в том числе в составе платежей поставщикам		(1 788 287)	(1 595 912)
Платежи по страховым взносам		(51 427)	(43 896)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(170 167)	(172 460)
Пени, штрафы, госпошлина		(6 881)	(12 107)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров		(1 817)	(4 599)
Налог на имущество		(404)	(403)
Прочие платежи		(22 692)	(16 078)
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		1 088 357	648 623
Проценты уплаченные		(195)	(37 864)
Налог на прибыль уплаченный		(220 540)	(59 424)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		867 622	551 335
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(74 049)	(65 080)
Проценты полученные		62 283	33 802
Дивиденды полученные (за вычетом налога на прибыль)		55 010	59 768
Выдача займов		-	(250 000)
Погашение займов выданных		2 951	247 049
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		46 195	25 539
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов	9	101 000	950 000
Погашение кредитов и займов	9	(101 000)	(1 350 000)
Дивиденды уплаченные		(98 787)	(335 000)
Погашение обязательств по аренде		(4 253)	(4 409)
Прочее		-	971
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(103 040)	(738 438)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		810 777	(161 564)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	92 510	254 074
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	903 287	92 510

Белоусов М.Е.

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

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»

«27» апреля 2024 года

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-40, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Компания и ее основная деятельность

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Марий Эл» (Public Joint-stock Company «TNS energo Mari El», до 30 июня 2015 года - Открытое акционерное общество «Мариэнергосбыт»), было образовано в 2005 году в результате реорганизации ОАО «Мариэнерго» в форме выделения.

Переименование Общества в ПАО «ТНС энерго Марий Эл» (далее – Общество) осуществлено в связи с вступлением в силу изменений в Гражданский кодекс РФ на основании Решения годового Общего собрания акционеров 20 мая 2015 года (Протокол № 19 от 22 мая 2015).

Общество зарегистрировано по адресу: 424019, Российская Федерация, г. Йошкар-Ола, ул. Й.Кырли, д.21 В.

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

Основным видом деятельности Общества является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Республики Марий Эл Российской Федерации. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

В состав Общества входят следующие территориальные представительства (все в пределах республики):

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

Общество представляет собой единый операционный сегмент. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации. За 2023 год Общество осуществило продажи в объеме 17,37% (1 547 954 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. За 2022 год Общество осуществило продажи в объеме 19,29% (1 560 236 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей.

Акции ПАО «ТНС энерго Марий Эл» обращаются на бирже ПАО «Московская биржа».

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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 вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности 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 начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. 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 ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком 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, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение 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 выходяющих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции 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 финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

База определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка 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.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, раскрыта в следующем примечании:

- Примечание 5 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, которые подвержены значительному риску корректировки в следующем финансовом году, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечание 5 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 20 – резервы и условные обязательства.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменение существенных положений учетной политики

Принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.2.-3.10., применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за исключением положений, описанных ниже.

Отдельные сравнительные показатели были реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с представлениями текущего года.

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не оказало эффекта на финансовое положение и 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 12 459 тыс. рублей по состоянию на 1 января 2023 года, поскольку гарантии выданы по обязательствам материнской компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года величина финансового обязательства по гарантии снижена до нуля в результате переоценки финансового инструмента материнской компании, по которому выдана гарантия, и его изменению из обязательства в актив. Результат от изменения справедливой стоимости гарантии в сумме 12 459 тыс. рублей отражен в составе финансовых доходов 2023 года.

- **Существенная информация об учетной политике**

Общество приняло раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в финансовой отчетности.

Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

Руководство пересмотрело учетную политику и внесло обновления в информацию, раскрытую в Примечаниях 3.2.-3.10.

3.2. Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются:

- вложения в акции и иные долевыми инструментами - как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,
- дебиторская задолженность, денежные средства, займы выданные и прочие финансовые инструменты - как оцениваемые по амортизированной стоимости, либо как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Общество проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Общества.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Общество анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Общество анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Общества денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Общество оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Общество проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу

истекли. При проведении данной оценки в отношении прекращения признания финансовых обязательств Общество руководствуется указаниями по аналогии с финансовыми активами.

Общество приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Общество пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Общество применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Общество признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Обществом аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Общество приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по

первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Общество не передает, не сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Общество заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Общество также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.3. Основные средства

Признание и оценка

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Общество после даты перехода на МСФО (1 января 2011 года) включает все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли и убытка за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к нему перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Здания и сооружения	51-99 лет
Машины и оборудование	5-16 лет
Вычислительная и оргтехника	5-10 лет
Транспорт	5-6 лет
Прочие	5-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

3.4. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке

кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

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

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах оно бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Общества нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Общество применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Общество выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Общество не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Общества в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

3.5. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

Общество производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Общество не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

3.6. Выручка по договорам с покупателями

Выручка Общества представляет собой выручку по договорам с покупателями. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности). Общество не раскрывает разделение потоков выручки по типам покупателей поскольку анализирует сегмент в целом.

Обязанность к исполнению выполняется в момент передачи электроэнергии покупателю и все обязанности к исполнению по состоянию на конец года являются завершенными.

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Общество является принципалом по данным договорам, так как оно самостоятельно несет ответственность перед покупателями за поставленную электроэнергию (мощность) и согласовывает тариф с регулирующими органами.

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибыли или убытка, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

3.7. Компенсация потерь

Общество получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний и показывает данную величину развернуто в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают в себя начисления по штрафам и пеням за просрочку платежей, полученные от покупателей и уплаченные поставщикам соответственно. Общество полагает, что данные доходы и расходы являются прочими, так как в момент признания выручки или расходов Общество ожидает, что все платежи будут проведены своевременно.

3.9. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации Общество не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Общества.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы с учетом имеющегося отложенного налогового обязательства. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога.

3.10. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)

Поправки вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

Ввиду отсутствия у Общества соглашений о финансировании цепочек поставки, к которым будут применяться новые раскрытия информации, Общество не ожидает, что данная поправка окажет эффект на ее финансовую отчетность.

Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Новый стандарт - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и вступит в силу применительно к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к представлению информации в отчете о прибыли или убытке, в том числе устанавливает статьи для отражения конкретных итогов и промежуточных итогов. Кроме того, он требует раскрытия показателей результативности, определенных руководством, и предусматривает новые принципы группировки (т.е. агрегирования и дезагрегирования) информации на основе разной роли, которую играют основные финансовые отчеты и примечания к ним.

Общество планирует начать применение нового стандарта с официальной даты его вступления в силу.

В настоящее время Общество анализирует влияние новых требований на свою текущую практику представления отчетной информации, в частности оценивает необходимость внесения изменений в ИТ-системы, которые могут потребоваться для выполнения новых требований в отношении классификации и раскрытия информации.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Вычисли- тельная техника и оргтехника	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2022года	116 726	376 545	830	9 575	1 549	505 225
Поступление	13 076	65 222	-	-	-	78 298
Выбытие	(16 994)	(218)	-	-	(488)	(17 700)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	112 808	441 549	830	9 575	1 061	565 823
Поступление	1 081	73 905	-	-	126	75 112
Выбытие	(6 370)	(1 937)	-	-	-	(8 307)
Условная первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	107 519	513 517	830	9 575	1 187	632 628
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	(26 571)	(73 303)	(567)	(129)	(991)	(101 561)
Амортизация за год	(4 530)	(25 781)	(166)	(111)	(142)	(30 730)
Выбытие	11 096	218	-	-	488	11 802
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(20 005)	(98 866)	(733)	(240)	(645)	(120 489)
Амортизация за год	(4 145)	(31 445)	(38)	(114)	(140)	(35 882)
Выбытие	803	1 775	-	-	-	2 578
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023года	(23 347)	(128 536)	(771)	(354)	(785)	(153 793)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	90 155	303 242	263	9 446	558	403 664
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022года	92 803	342 683	97	9 335	417	445 335
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	84 172	384 981	59	9 221	402	478 835

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	229	6 016
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(1)	(6)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	87	68 007
Итого	315	74 017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	1 500 268	1 519 678
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(833 108)	(238 643)
Задолженность сетевых компаний	71 516	58 996
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(1)	(1)
Прочая дебиторская задолженность по амортизационной стоимости	576 468	479 456
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(417 068)	(181 246)
Итого	898 075	1 638 240
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	8 088	5 438
Итого	906 163	1 643 678

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

Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	664 191	1 281 416
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	2 423	3 582
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	774	2 047
Итого	667 388	1 287 045

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остаток на начало года	419 896	320 721
Суммы списания	(16 972)	(15 421)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	847 254	114 596
Остаток на конец года	1 250 178	419 896

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

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 18.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2023	31 декабря 2022
НДС к возмещению	-	94
Дебиторская задолженность по прочим налогам	312	708
Итого	312	802

6. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестиции Общества включают в себя акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (6,28%), ПАО «ТНС энерго Кубань» (14,09%) и ПАО ГК «ТНС энерго» (0,32%) на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 года рыночная стоимость акций составила 2 690 891 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 748 388 тыс. рублей). Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	15 260	14 451
Денежные средства на депозитных счетах в банках	887 000	77 000
Денежные средства в кассе	1 027	1 059
Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	903 287	92 510

Денежные средства Общества размещены в надежных банках с низким риском дефолта.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке 16.20% годовых с правом досрочного возврата по требованию.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 18.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая:

- обыкновенные акции 121 847 780 штук на общую сумму 12 185 тыс. рублей по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А – 10 652 220 штук на общую сумму 1 065 тыс. рублей по номинальной стоимости.

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

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

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составляла 3 188 398 тыс. рублей (не аудировано) и 1 039 166 тыс. рублей (не аудировано) соответственно.

В 2023 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам 2022 года в размере:

по обыкновенным акциям Общества в размере 0,48849334 рублей на одну обыкновенную акцию

по привилегированным акциям Общества в размере 3,79997512 рублей на одну привилегированную акцию.

В 2022 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам 2021 года в размере:

по обыкновенным акциям Общества в размере 0,566037736 рублей на одну обыкновенную акцию

по привилегированным акциям Общества в размере 0,566037736 рублей на одну привилегированную акцию

В 2022 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам прошлых лет в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 1,358490566 рублей на одну обыкновенную акцию

- по привилегированным акциям Общества в размере 1,358490566 рублей на одну привилегированную акцию.

В 2022 году в соответствии с решением Общего собрания акционеров было объявлено о выплате дивидендов по результатам 1 квартала 2022 года в размере:

- по обыкновенным акциям Общества в размере 0,6037735849 рублей на одну обыкновенную акцию

- по привилегированным акциям Общества в размере 0,6037735849 рублей на одну привилегированную акцию.

В 2023 году была списана задолженность по не востребовавшим дивидендам, распределенным в предыдущих отчетных периодах, на сумму 1 345 тыс. рублей (2022 год - 1 370 тыс. рублей).

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
<i>В тысячах акций</i>		
Акции на 1 января	132 500	132 500
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Средневзвешенное количество акций за год	132 500	132 500
	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль за год	63 555	649 680
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	132 500	132 500
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,48	4,90

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Аренда	Руб.	2026-2027	11,75%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	12 575	14 109
Минус:						
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2024	11,75%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	(3 771)	(5 080)
Итого долгосрочные кредиты и займы					8 804	9 029

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2024	11,75%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	3 771	5 080
Итого краткосрочные кредиты и займы					3 771	5 080

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в Примечании 18.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2023	14 109
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	101 000
Погашение кредитов и займов	(101 000)
Погашение обязательств по аренде	(4 253)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(4 253)
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	1 638
Увеличение обязательств по аренде	1 081
Начислено процентов по кредитам и займам	195
Проценты, уплаченные по кредитам и займам	(195)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	2 719
Остаток на 31 декабря 2023	12 575

	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2022	407 266
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение кредитов и займов	950 000
Погашение кредитов и займов	(1 350 000)
Погашение обязательств по аренде	(4 409)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(404 409)
Прочие изменения	74
Начислено процентов по аренде	1 461
Увеличение обязательств по аренде	13 089
Уменьшение обязательств по аренде в связи с расторжением договора	(4 308)
Начислено процентов по кредитам и займам	38 800
Проценты, уплаченные по кредитам и займам	(37 864)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	11 252
Остаток на 31 декабря 2022	14 109

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	245 252	235 218
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	383 203	365 721
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	61 967	61 994
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	87 812	12 592
	778 234	675 525
Задолженность по оплате труда	27 942	19 209
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	5	98
Прочая кредиторская задолженность	4 690	5 013
	4 695	5 111
Авансы полученные	143 834	116 121
Итого	954 705	815 966

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

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 18.

Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость	52 796	56 664
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	12 550	10 848
Налог на доходы физических лиц	1 187	-
Прочие налоги	127	136
Итого	66 660	67 648

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Текущий налог на прибыль	(206 143)	(77 517)
Налог на дивиденды полученные	(6 315)	(8 878)
Корректировки в отношении прошлых лет	(206)	(9)
Эффект от изменения ставки	-	(6 988)
Отложенный налог на прибыль	202 466	(73 732)
Итого расход по налогу на прибыль	(10 198)	(167 124)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	%	Год, закончившийся 31 декабря 2022	%
Прибыль до налогообложения	73 753	100	816 804	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(14 751)	(20)	(163 361)	(20)
Корректировки:				
Эффект применения различных ставок	-	-	(6 988)	(4)
Доходы (расходы), не принимаемые для целей налога на прибыль	11 074	20	12 113	20
Налог на дивиденды полученные	(6 315)	(13)	(8 879)	(13)
Корректировки в отношении прошлых лет	(206)	(16)	(9)	(16)
Итого расход по налогу на прибыль	(10 198)	(13,8)	(167 124)	(20,5)

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2023	31 декабря 2023	Признано в составе прибыли или убытка за год	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2023
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность и авансы выданные	145 289	145 289	-	-
Товарно-материальные запасы	-	(14)	-	14
Денежные средства и их эквиваленты	18	18	-	-
Кредиторская задолженность и авансы полученные	6 129	(4 527)	2 492	8 164
Резервы	37 032	35 792	-	1 240
Обязательства по финансовой аренде	368	100	-	268
Итого отложенные налоговые активы	188 836	176 658	2 492	9 686
Нетто	(188 836)	(176 658)	(2 492)	(9 686)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(52 469)	(5 155)	-	(47 314)
Нематериальные активы	-	244	-	(244)
Инвестиции	(430 136)	-	(388 501)	(41 635)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	31 898	-	(31 898)
Товарно-материальные запасы	(1 179)	(1 179)	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(483 784)	25 808	(388 501)	(121 091)
Нетто	188 836	176 658	2 492	9 686
Чистые отложенные налоговые обязательства	(294 948)	202 466	(386 009)	(111 405)

Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022	31 декабря 2022	Признано в составе прибыли или убытка за год	Признано в составе прочего совокупного дохода	1 января 2022
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	(20 318)	-	20 318
Товарно-материальные запасы	14	11	-	3
Кредиторская задолженность и авансы полученные	8 164	1 393	-	6 771
Резервы	1 240	(3 081)	-	4 321
Обязательства по финансовой аренде	268	(1 290)	-	1 558
Итого отложенные налоговые активы	9 686	(23 285)	-	32 971
Нетто	(9 686)	23 285	-	(32 971)
Чистые отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(47 314)	(17 975)	-	(29 339)
Нематериальные активы	(244)	(190)	-	(54)
Инвестиции	(41 635)	-	(10 513)	(31 122)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(31 898)	(31 898)	-	-
Кредиты и займы полученные	-	408	-	(408)
Итого отложенные налоговые обязательства	(121 091)	(49 655)	(10 513)	(60 923)
Нетто	9 686	(23 285)	-	32 971
Чистые отложенные налоговые обязательства	(111 405)	(72 940)	(10 513)	(27 952)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Реализация электроэнергии физическим лицам	1 760 346	1 576 348
Реализация электроэнергии юридическим лицам	7 133 310	6 489 614
Прочая выручка	17 932	20 966
Итого	8 911 588	8 086 928

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	4 601 418	4 454 716
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	3 939 874	3 416 010
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	180 477	163 871
Услуги управления	138 746	79 591
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	51 037	45 967
Амортизация основных средств	35 882	30 730
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	22 320	20 987
Почтовые расходы	15 767	14 130
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	12 983	8 368
Материальные затраты	11 724	11 654
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	11 580	14 407
Услуги по ограничению режима энергопотребления	11 451	5 837
Прочие операционные расходы	11 016	18 721
Операционная аренда	9 532	8 601
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	8 962	8 518
Услуги связи и коммуникации	5 570	5 074
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	4 533	4 141
Услуги по снятию показателей приборов учета	4 318	3 566
Страхование	2 746	1 061
Охрана	2 666	2 357
Амортизация нематериальных активов	2 423	3 936
Командировочные и представительские расходы	975	761
Реклама	800	344
Налоги, кроме налога на прибыль	612	609
Итого	9 087 412	8 323 957

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	158 670	199 182
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	567
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	2 294	1 666
Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности	1 388	94
Прочие	822	3 525
Итого	163 174	205 034

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	128 890	17 486
Списание безнадежных долгов	13 376	7 175
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	764	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	684	64
Убытки от выбытия основных средств	162	-
Прочие	2 210	548
Итого	146 086	25 273

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Процентные доходы по займам выданным	277	6 074
Доход от дивидендов	61 325	68 646
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	61 885	24 721
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	5 129	11 115
Прочие	12 459	-
Итого	141 075	110 556

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Процентные расходы по кредитам и займам	195	38 800
Комиссия за досрочное погашение кредита	2 758	7
Процентные расходы по аренде	1 638	1 461
Итого	4 591	40 268

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Принципы управления рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски (валютный риск, процентный риск).

В данном примечании содержится информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится Обществом в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Общества с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		
Инвестиции в долевыe инструменты	2 690 891	748 388
<i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>		
Займы выданные	-	2 951
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	898 390	1 712 257
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	903 287	92 510
Итого	4 492 568	2 556 106
Финансовые обязательства	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность по аренде	12 575	14 109
Торговая и прочая кредиторская задолженность	782 929	680 635
Итого	795 504	694 744

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 5). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже ВВВ - по оценке агентства Эксперт-РА.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к финансовым вложениям Обществом разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что компания-эмитент является контрагентом с положительной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Общество, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Общество не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность Общества может быть обеспечена поручительством (гарантией) третьих лиц.

Общество начисляет резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Общество не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов (покупателей, заказчиков, заемщиков) Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что созданный резерв является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2023				
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	767 671	72 040	145 502	450 641	99 488
менее месяца	185 855	3	17 020	168 832	-
от 1 до 3 месяцев	322 984	-	10 194	312 789	1
от 3 до 6 месяцев	405 307	938	5 216	399 153	-
от 6 до 12 месяцев	93 426	90	5 942	87 294	100
более 12 месяцев	373 326	-	14 281	332 937	26 108
Итого	2 148 569	73 071	198 155	1 751 646	125 697

31 декабря 2023					
Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 816	1	738	1 068	9
менее месяца	153 012	3	451	152 558	-
от 1 до 3 месяцев	304 066	-	646	303 420	-
от 3 до 6 месяцев	381 912	938	560	380 414	-
от 6 до 12 месяцев	70 295	90	998	69 200	7
более 12 месяцев	339 078	-	9 853	303 620	25 605
Итого	1 250 179	1 032	13 246	1 210 280	25 621

31 декабря 2022					
Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	778 441	59 405	147 170	447 457	124 409
менее месяца	184 378	-	16 186	167 869	323
от 1 до 3 месяцев	302 998	-	10 924	291 548	526
от 3 до 6 месяцев	434 256	-	6 671	426 236	1 349
от 6 до 12 месяцев	125 642	17	7 604	117 311	710
более 12 месяцев	306 437	-	26 731	242 144	37 562
Итого	2 132 152	59 422	215 286	1 692 565	164 879

31 декабря 2022					
Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 362	-	1 070	285	7
менее месяца	407	-	290	114	3
от 1 до 3 месяцев	741	-	592	142	7
от 3 до 6 месяцев	174 194	-	961	173 165	68
от 6 до 12 месяцев	2 921	1	1 897	977	46
более 12 месяцев	240 270	-	18 108	187 025	35 137
Итого	419 895	1	22 918	361 708	35 268

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На отчетную дату ключевая ставка установлена на уровне 16 процентов годовых. Доходы по пеням отражаются в данной финансовой отчетности в составе прочих доходов в момент их начисления, поскольку Общество полагает, что существует очень высокая вероятность их погашения контрагентами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Общество не имело какого-либо обеспечения.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 1 801 677 тыс. рублей и 1 804 767 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

В 2023 году отражено обесценение просроченной дебиторской задолженности крупных энергосбытовых организаций в сумме 901 847 тыс. рублей в связи с изменением кредитных рисков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Общества. В рамках реализации данного подхода Обществом анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Общества предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств.

31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Аренда	12 575	12 575	3 771	8 804
Торговая и прочая кредиторская задолженность	782 929	782 929	782 929	-
Итого	795 504	795 504	786 700	8 804

31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Будущие денежные потоки	до 1 года	от 2 до 5 лет
Аренда	14 109	14 109	5 080	9 029
Торговая и прочая кредиторская задолженность	680 635	680 635	680 635	-
Итого	694 744	694 744	685 715	9 029

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов в размере 1 100 000 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов в размере 700 000 тыс. рублей.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества.

Общество осуществляет свою деятельность главным образом в Российской Федерации, и, как правило, не осуществляет значительных операций в иностранной валюте. Таким образом, влияние изменения курсов обмена валют на финансовые результаты Общества незначительно.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что изменения процентных ставок окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества.

Общество не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Соответственно, изменение процентных ставок по данным инструментам не повлияло бы на показатель чистой прибыли Общества.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Общество может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Общество может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

31 декабря 2023	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	245 649	469 578
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	245 649	469 578
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(105 606)	(105 606)
Нетто-сумма	140 043	363 972

31 декабря 2022	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
Валовые суммы	199 835	379 036
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;	199 835	379 036
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(5 570)	(5 570)
Нетто-сумма	194 265	373 466

Раскрытые выше нетто-суммы, представленные в отчете о финансовом положении, являются частью торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Прочие суммы, включенные в эти статьи, не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Общества в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

Руководство Общества проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на собственный капитал.

Руководство Общества стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Общество может пересматривать свою инвестиционную программу, изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам через выкуп их долей или привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

20. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Вся хозяйственная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, экономике которой присущи черты развивающегося рынка, в частности: неконвертируемость российского рубля в большинстве стран мира, сравнительно высокая инфляция, непостоянство, неоднозначность и нечеткость толкования нормативно-правовых актов, регулирующих различные сферы деятельности Общества. Общество, как и любой другой субъект хозяйствования в России несет серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Хозяйственная деятельность Общества периодически может подвергаться влиянию политических, правовых и административных изменений. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую рентабельность и прибыль Общества в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации (см. Примечание 1.2), эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

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

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

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Общества, в частности по результатам налоговых проверок, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы). Несмотря на это, руководство учитывает тот факт, что в последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Руководство компании не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества.

Отраслевые и структурные изменения

Общество продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований в сфере электроэнергетики Российской Федерации. Будущее направление и последствия данных преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации бизнеса и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы правительства могут оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность и структуру Общества, оценить которое не представляется возможным.

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Общество периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Резервы

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остаток на начало года	18 994	29 816
Начисление резерва	167 312	3 172
Восстановление резерва при изменении оценок	(1 000)	(9 330)
Использование резерва при признании обязательства	(148)	(4 664)
Остаток на конец года	185 158	18 994

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 185 158 тыс. рублей и 18 994 тыс. рублей соответственно.

21. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года обязательства по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств отсутствуют.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Как указано в Примечании 1, Общество не имеет конечной контролирующей стороны.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 30 276 тыс. рублей и 28 666 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 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.

В течение 2022-2023 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

Операции с материнской компанией

Суммы начисленных дивидендов за текущий и прошлый периоды указаны в отчете об изменениях в собственном капитале, оплаты – в отчете о движении денежных средств.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Сальдо расчетов		
Прочая долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность материнской компании	73 218	98 069
Кредиторская задолженность	73 608	(699)
Дебиторская задолженность по займам выданным	-	2 951
Операции		
Услуги по управлению (приобретение)	(138 746)	(79 405)
Процентные доходы	5 406	17 189
Прочие доходы	2 024	2 294
Прочие расходы	(664)	(598)

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

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прочие операции		
Дивиденды к получению	55 010	59 768
Прочие доходы	1 250	1 373
Сальдо расчетов	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 481	10 256
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(11 360)	(5 361)

Операции с компаниями и физическими лицами, оказывающими значительное влияние на Общество

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Операции		
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	19 035	17 093
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	602 701	531 598
Итого	621 736	548 691
Операционные расходы		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(3 887 708)	(3 416 010)
Доходы (прочее)	2 468	11 098
Расходы (прочее)	(1 902)	(2 989)
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	9 365	-
Получение кредитов	-	950 000
Погашение кредитов	-	(1 350 000)
Начислено процентов по кредитам	-	37 784
Погашение процентов по кредитам	-	(37 864)
Сальдо расчетов	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 245	19 519
Резерв предстоящих расходов	(169 584)	(2 734)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(383 267)	(365 795)

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

Общество ведет операции с прочими предприятиями (за исключением раскрытых выше), связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях:

Операции	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Приобретение электроэнергии (мощности)	31%	33%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	20%	19%
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	0,08%	1%
Сальдо расчетов	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	49%	46%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	29%	43%

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Белоусов М.Е.

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

Шакирова А.И.

Главный бухгалтер ПАО «ТНС энерго Марий Эл»
«27» апреля 2024 года