

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Август 2024 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)	
1. Компания и ее деятельность	9
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	12
4. Основные средства и нематериальные активы	13
5. Отложенные налоговые активы и обязательства	14
6. Дебиторская задолженность и авансы выданные	16
7. Запасы	17
8. Денежные средства и их эквиваленты	17
9. Капитал	17
10. Прибыль на акцию	18
11. Кредиторская задолженность, авансы полученные и резервы	18
12. Задолженность по прочим налогам и взносам	19
13. Выручка	19
14. Прочие операционные доходы	20
15. Операционные расходы	20
16. Финансовые доходы и расходы	21
17. Расход по налогу на прибыль	21
18. Финансовые риски	22
19. Условные обязательства	25
20. Операции со связанными сторонами	26
21. Сегментная информация	27
22. События после отчетной даты	27



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 75
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Тамбовская энергосбытовая компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания», состоящей из промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Тамбовская энергосбытовая компания» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Ковальчук Елена Дмитриевна
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

23 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 января 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056882285129.
Местонахождение: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Активы	Прим.		
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	242 298	236 073
Нематериальные активы	4	56 814	53 533
Отложенные налоговые активы	5	12 278	27 713
Прочие внеоборотные активы		4 654	4 851
Итого внеоборотные активы		316 044	322 170
Оборотные активы			
Запасы	7	20 735	21 169
Дебиторская задолженность	6	408 462	477 336
Авансы выданные и предоплаты	6	11 603	8 996
Предоплата по налогу на прибыль		19 075	—
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 132 015	1 114 975
Прочие оборотные активы		912	1 343
Итого оборотные активы		1 592 802	1 623 819
Активы, предназначенные для продажи	4	6 038	6 038
Итого активы		1 914 884	1 952 027
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	9	34 879	34 879
Резерв по пересчету пенсионных обязательств		21 723	19 923
Нераспределенная прибыль		1 226 381	1 071 173
Итого капитал		1 282 983	1 125 975
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде		20 370	12 576
Прочие долгосрочные обязательства		20 957	26 486
Итого долгосрочные обязательства		41 327	39 062
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде		7 444	4 130
Кредиторская задолженность	11	314 881	461 184
Авансы полученные	11	185 821	211 108
Резервы	11	44 405	34 199
Задолженность по прочим налогам и взносам	12	38 023	62 169
Задолженность по налогу на прибыль		—	14 200
Итого краткосрочные обязательства		590 574	786 990
Итого обязательства		631 901	826 052
Итого капитал и обязательства		1 914 884	1 952 027

Генеральный директор

23 августа 2024 г.



А.С. Мурзин

Данный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с
избранными пояснительными примечаниями к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, являющимися ее
неотъемлемой частью.

Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Выручка	13	3 082 712	3 038 612
Прочие операционные доходы	14	22 319	16 959
Операционные расходы	15	(3 011 684)	(2 872 368)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности		14 527	(21 026)
Операционная прибыль		107 874	162 177
Финансовые доходы	16	90 234	30 887
Финансовые расходы	16	(1 534)	(227)
Прибыль до налогообложения		196 574	192 837
Расход по налогу на прибыль	17	(41 366)	(38 553)
Прибыль за отчетный период		155 208	154 284
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут расклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Прибыль от переоценки пенсионных программ с установленными выплатами		1 800	2 085
Чистый прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1 800	2 085
Итого совокупный доход за период		157 008	156 369
		Руб.	Руб.
Базовая прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	10	0,1017	0,1011
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию в отношении прибыли, приходящейся на акционеров Компании	10	0,1017	0,1011

Генеральный директор

23 августа 2024 г.



А.С. Мурзин

Данный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с
избранными пояснительными примечаниями к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, являющимися ее
неотъемлемой частью.

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		196 574	192 837
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности			
Амортизация основных средств (в том числе активов в форме права пользования) и нематериальных активов	15	26 211	16 462
Изменение резервов	14, 15	10 206	(1 918)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности, нетто		(14 527)	21 026
Финансовые доходы и расходы, нетто	16	(88 700)	(30 660)
Прочие неденежные операции/статьи		11 397	8 182
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и уплаченного налога на прибыль		141 161	205 929
Уменьшение запасов		434	6 473
Уменьшение дебиторской задолженности		173 177	57 207
Увеличение авансов выданных и предоплат		(2 607)	(7 786)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		431	(861)
Уменьшение кредиторской задолженности		(171 590)	(169 873)
Уменьшение задолженности по налогам, кроме задолженности/предоплаты по налогу на прибыль, нетто		(24 146)	(19 100)
Налог на прибыль уплаченный		(60 672)	(54 452)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		56 188	17 537
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(35 592)	(36 765)
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(35 592)	(36 765)
Финансовая деятельность			
Погашение обязательств по аренде		(3 556)	—
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(3 556)	—
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		17 040	(19 228)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 114 975	803 396
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 132 015	784 168

Генеральный директор

23 августа 2024 г.



А.С. Мурзин

Данный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с избранными пояснительными примечаниями к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании			
	Акционерный капитал	Резерв по пересчету пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2023 г.	34 879	15 700	754 295	804 874
Итого прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	—	—	154 284	154 284
Изменение в резерве по пересчету пенсионных обязательств	—	2 085	—	2 085
Итого совокупный доход	—	2 085	154 284	156 369
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	34 879	17 785	908 579	961 243
На 1 января 2024 г.	34 879	19 923	1 071 173	1 125 975
Итого прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	—	—	155 208	155 208
Изменение в резерве по пересчету пенсионных обязательств	—	1 800	—	1 800
Итого совокупный доход	—	1 800	155 208	157 008
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	34 879	21 723	1 226 381	1 282 983

Генеральный директор

23 августа 2024 г.



А.С. Мурзин

Данный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале должен рассматриваться вместе с избранными пояснительными примечаниями к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

(в тысячах российских рублей)

1. Компания и ее деятельность

Создание Компании

Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания» (далее – «Компания» или «ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания»») имеет постоянное место нахождения в Российской Федерации. Акции Компании обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Основными акционерами Компании на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. являлись ПАО «Интер РАО» (59,38%) и ООО «Актив-Энергия» (26,26%).

Компания ведет деятельность по следующим направлениям:

- ▶ покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности);
- ▶ реализация электрической энергии на оптовом и розничных рынках потребителям (в том числе бытовым абонентам – населению);
- ▶ выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов.

С 1 сентября 2006 г. Компания выполняет функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Тамбовской области. Компания не имеет дочерних и зависимых обществ.

Компания зарегистрирована по адресу: 392000, Россия, г. Тамбов, ул. Советская, д. 104/14.

Условия ведения деятельности Компании

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании путем регулирования производства энергии и операций по ее покупке и продаже. Политика правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Компании. Вследствие этого операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании влияния условий ведения бизнеса на операционные результаты и на финансовое положение Компании. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику Российской Федерации, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Компании. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

Влияние геополитической ситуации

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за первое полугодие, завершившееся 30 июня 2024 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Любые отклонения сравнительных данных от сумм, отраженных в финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г., и в промежуточной финансовой информации за первое полугодие, завершившееся 30 июня 2023 г., представляют собой исключительно результат переклассификации для целей сравнения.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, так как эта валюта отражает экономическую сущность соответствующих операций и обстоятельств Компании.

Финансовая информация составляется в тысячах российских рублей (тыс. руб.). Все суммы округляются с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

(в) Сезонный характер деятельности

Спрос на электроэнергию в определенной степени зависит от времени года. В период с октября по март выручка обычно выше, чем в остальные месяцы года. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Компании в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данное заявление сделано с учетом проведенной оценки способности Компании продолжать непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

(д) Существенные учетные суждения и оценки

Компания использует оценки и суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Кроме того, в процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, руководство также использует определенные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Компанией возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Компании, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Компания определяет, что не существует объективного свидетельства снижения стоимости конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет снижения стоимости. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(д) Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Компании в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Компания корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. Например, если прогнозируется, что экономические условия в следующем году ухудшатся, что может привести к увеличению числа дефолтов в конкретном секторе, исторические ставки будут скорректированы. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Компания в качестве арендатора

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Отложенные налоговые активы

Компания отражает отложенные налоговые активы, так как по мнению руководства тарифы на продажу электроэнергии будут увеличены, что приведет к реализации признанного отложенного налогового актива. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства. Признанные отложенные налоговые активы раскрыты в Примечании 5.

Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

(в тысячах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением указанных ниже поправок, вступивших в силу с 1 января 2024 г.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.
- ▶ Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.
- ▶ Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Данные поправки не повлияли существенным образом на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

(в тысячах российских рублей)

4. Основные средства и нематериальные активы

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства включали следующие позиции:

	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Земельные участки</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транс- портные средства</i>	<i>Офисное оборудование</i>	<i>Прочие виды основных средств</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2023 г.	124 246	12 020	125 382	26 246	18 385	537	306 816
Поступления	–	583	18 134	–	13 312	–	32 029
Выбытие	–	(1 958)	–	–	–	–	(1 958)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	124 246	10 645	143 516	26 246	31 697	537	336 887
На 1 января 2024 г.	127 222	10 794	154 311	37 126	43 417	455	373 325
Поступления	13 271	40	9 675	–	1 121	–	24 107
Выбытие	–	–	(1 928)	–	–	–	(1 928)
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	140 493	10 834	162 058	37 126	44 538	455	395 504
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>30 611</i>	<i>800</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>31 411</i>
Амортизация и убытки от обесценения							
На 1 января 2023 г.	(61 361)	(117)	(39 067)	(14 538)	(9 163)	(535)	(124 781)
Амортизация	(449)	(15)	(5 566)	(1 683)	(4 085)	–	(11 798)
Выбытие	–	51	–	–	–	–	51
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	(61 810)	(81)	(44 633)	(16 221)	(13 248)	(535)	(136 528)
На 1 января 2024 г.	(59 871)	(76)	(45 235)	(14 536)	(17 251)	(453)	(137 422)
Амортизация	(2 834)	–	(6 836)	(3 398)	(4 874)	–	(17 942)
Выбытие	–	–	1 928	–	–	–	1 928
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	(62 705)	(76)	(50 143)	(17 934)	(22 125)	(453)	(153 436)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>(4 262)</i>	<i>(76)</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>–</i>	<i>(4 338)</i>
Остаточная стоимость							
На 1 января 2024 г.	67 351	10 718	109 076	22 590	26 166	2	235 903
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	77 788	10 758	111 915	19 192	22 413	2	242 068

Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке на 30 июня 2024 г. составила 230 тыс. руб.

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования, которые представлены земельными участками и зданиями. По состоянию на 30 июня 2024 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 27 073 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 16 262 тыс. руб.).

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде раскрыты в отдельных строках отчета о финансовом положении.

В 2023 году руководство Компании приняло решение о реализации непрофильного актива. В связи с этим Компания отразила его в составе активов, предназначенных для продажи. Руководство Компании ожидает, что реализация актива будет осуществлена в 2024 году.

В таблице ниже представлена информация о составе активов, предназначенных для продажи:

	<i>30 июня 2024 г.</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Ремонтно-эксплуатационный пункт (здания и сооружения)	9 993	9 993
Убыток от обесценения	(3 955)	(3 955)
Итого стоимость активов, предназначенных для продажи	6 038	6 038

4. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)

В 2023 году Компания отразила убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи, на основании проведенной независимой оценки. По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. убыток от обесценения составляет 3 955 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. нематериальные активы включали следующие позиции:

	<i>Программное обеспечение</i>	<i>Итого нематериальных активов</i>
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2023 г.	44 164	44 164
Поступления	3 466	3 466
Выбытия	(994)	(994)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	46 636	46 636
На 1 января 2024 г.	74 301	74 301
Поступления	11 550	11 550
Выбытия	—	—
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	85 851	85 851
Амортизация и убытки от обесценения		
На 1 января 2023 г.	(11 198)	(11 198)
Амортизация	(4 664)	(4 664)
Выбытия	994	994
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	(14 868)	(14 868)
На 1 января 2024 г.	(20 768)	(20 768)
Амортизация	(8 269)	(8 269)
Выбытия	—	—
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	(29 037)	(29 037)
Итого на 1 января 2024 г.	53 533	53 533
Итого на 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	56 814	56 814

5. Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок и законодательных норм, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода.

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

	<i>Отложенные налоговые активы</i>		<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	
	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Дебиторская задолженность	3 512	16 066	—	—
Кредиторская задолженность и резервы	22 912	24 046	—	—
Основные средства	—	168	(10 366)	(8 622)
Прочие статьи	235	76	(4 015)	(4 021)
Налоговые активы/(обязательства)	26 659	40 356	(14 381)	(12 643)
Отложенные налоговые активы, свернуто с отложенными налоговыми обязательствами	12 278	27 713	—	—

(в тысячах российских рублей)

5. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Изменение налогового эффекта временных разниц после зачета в течение периода

Отложенные налоговые активы

	1 января 2023 г.	Признано в прибылях и убытках	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Дебиторская задолженность	12 108	4 274	16 382
Кредиторская задолженность и резервы	31 990	(11 650)	20 340
Основные средства	412	(193)	219
Прочие статьи	1 599	(682)	917
Итого отложенные налоговые активы	46 109	(8 251)	37 858

	1 января 2024 г.	Признано в прибылях и убытках	Признано в капитале	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)
Дебиторская задолженность	16 066	(12 554)	–	3 512
Кредиторская задолженность и резервы	24 046	309	(1 443)	22 912
Основные средства	168	(168)	–	–
Прочие статьи	76	159	–	235
Итого отложенные налоговые активы	40 356	(12 254)	(1 443)	26 659

Отложенные налоговые обязательства

	1 января 2023 г.	Признано в прибылях и убытках	30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Дебиторская задолженность	–	(10 065)	(10 065)
Кредиторская задолженность и резервы	–	(1 402)	(1 402)
Основные средства	(6 702)	162	(6 540)
Прочие статьи	(5 527)	1 578	(3 949)
Итого отложенные налоговые обязательства	(12 229)	(9 727)	(21 956)

	1 января 2024 г.	Признано в прибылях и убытках	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)
Основные средства	(8 622)	(1 744)	(10 366)
Прочие статьи	(4 021)	6	(4 015)
Итого отложенные налоговые обязательства	(12 643)	(1 738)	(14 381)

(в тысячах российских рублей)

6. Дебиторская задолженность, авансы выданные и предоплаты

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность, авансы выданные и предоплаты включали следующие позиции:

		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность		495 221	590 967
	За вычетом резерва под обесценение	(111 833)	(130 070)
Торговая дебиторская задолженность, нетто		383 388	460 897
Прочая дебиторская задолженность		46 765	40 011
	За вычетом резерва под обесценение	(21 691)	(23 572)
Прочая дебиторская задолженность, нетто		25 074	16 439
Дебиторская задолженность, всего		408 462	477 336
		30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Нефинансовые активы			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		7 704	6 918
	За вычетом резерва под обесценение	(34)	(67)
Предоплаты по прочим налогам		3 933	2 145
Авансы выданные и предоплаты, всего		11 603	8 996

Ниже представлены изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов выданных:

	Общая сумма резерва
На 1 января 2023 г.	(147 845)
Начисление резерва	(104 251)
Восстановление резерва	83 225
Использование резерва	3 904
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	(164 967)
	Общая сумма резерва
На 1 января 2024 г.	(153 709)
Начисление резерва	(78 900)
Восстановление резерва	93 427
Использование резерва	5 624
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	(133 558)

7. Запасы

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. запасы (за минусом резерва под обесценение в размере 209 тыс. руб. на 30 июня 2024 г. и 216 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.) включали следующие позиции:

	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Готовая продукция	18 771	20 074
Материалы	1 964	1 095
Итого запасы	20 735	21 169

8. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. денежные средства и их эквиваленты включали следующие позиции:

	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	7 015	21 175
Банковские депозиты на срок не более 3-х месяцев	1 005 000	973 800
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	120 000	120 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 132 015	1 114 975

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Компании отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

9. Капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. акционерный капитал включал следующие позиции:

	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Количество размещенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (штук)	1 525 986 880	1 525 986 880
Количество размещенных и полностью оплаченных привилегированных акций (штук)	217 961 420	217 961 420
Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций (в рублях за акцию)	0,02	0,02
Акционерный капитал (руб.)	34 878 966	34 878 966

10. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, как показано ниже.

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Средневзвешенное количество акций (штук) – для расчета базовой прибыли на акцию	1 525 986 880	1 525 986 880
Средневзвешенное количество акций (штук) – для расчета разводненной прибыли на акцию	1 525 986 880	1 525 986 880
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании (тыс. руб.)	155 208	154 284
Прибыль на акцию (руб.) – базовая	0,1017	0,1011
Прибыль на акцию (руб.) – разводненная	0,1017	0,1011

Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям в течение 2023 года и в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. Привилегированные акции учитываются в качестве капитала, т.к. не выполняются условия МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» по признанию их в качестве обязательства на отчетные даты.

11. Кредиторская задолженность, авансы полученные и резервы

Кредиторская задолженность

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность включала следующие позиции:

	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Торговая кредиторская задолженность	253 806	380 229
Задолженность перед персоналом	47 966	64 045
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 109	16 910
Итого кредиторская задолженность	314 881	461 184

Авансы полученные

Компания отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные». Авансы полученные представлены авансами, полученными от реализации электроэнергии потребителям Тамбовской области, и, как правило, закрываются при поставке электричества потребителям в течение следующего месяца после отчетного.

11. Кредиторская задолженность, авансы полученные и резервы (продолжение)

Резервы

Ниже представлен анализ изменений резервов:

	<i>Резерв под судебные иски</i>	<i>Итого</i>
На 1 января 2023 г.	44 513	44 513
Начисление	376	376
Восстановление	(2 294)	(2 294)
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	42 595	42 595
На 1 января 2024 г.	34 199	34 199
Начисление	16 681	16 681
Восстановление	(6 475)	(6 475)
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	44 405	44 405

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., начисление резерва (за минусом восстановления) на сумму 10 206 тыс. руб. было отражено в составе операционных расходов в отчете о совокупном доходе.

12. Задолженность по прочим налогам и взносам

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. задолженность по прочим налогам и взносам включала следующие позиции:

	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	29 646	49 056
Налог на имущество	409	425
Налог на доходы физических лиц	2 218	1 080
Прочие налоги	5 750	11 608
Итого задолженность по прочим налогам и взносам	38 023	62 169

13. Выручка

Выручка за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включала в себя следующие позиции:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Продажа электроэнергии и мощности	3 060 439	3 001 499
Прочая выручка	22 273	37 113
Итого выручка	3 082 712	3 038 612

14. Прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включали в себя следующие позиции:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Пени и штрафы	18 790	10 232
Изменение резервов (Примечание 11)	–	1 918
Списание кредиторской задолженности	395	519
Прочие операционные доходы, без учета НДС	3 134	4 290
Итого прочие операционные доходы	22 319	16 959

15. Операционные расходы

Операционные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включали в себя следующие позиции:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	1 839 416	1 808 646
Плата за транспортировку электроэнергии	823 893	768 615
Заработная плата, вознаграждения и налоги на фонд заработной платы	211 093	165 354
Агентское вознаграждение	24 247	22 360
Услуги связи	18 982	13 682
Амортизация основных средств (в том числе активов в форме права пользования)	17 942	11 798
Расходы по договорам краткосрочной аренды	5 357	8 001
Амортизация нематериальных активов	8 269	4 664
Расходы на приобретение материалов	3 561	4 223
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	4 302	3 843
Расходы по страхованию	1 883	1 643
Командировочные расходы	1 732	1 071
Прочие налоги, кроме налога на прибыль	855	1 049
Изменение резервов (Примечание 11)	10 206	–
Прочие расходы	39 946	57 419
Итого операционные расходы	3 011 684	2 872 368

16. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включали в себя следующие позиции:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Финансовые доходы		
Прибыль по процентам на банковские депозиты и денежные эквиваленты	89 624	26 042
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	—	4 614
Прочие финансовые доходы	610	231
Итого финансовые доходы	90 234	30 887
	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Финансовые расходы		
Процентный расход по аренде	1 352	52
Прочие финансовые расходы	182	175
Итого финансовые расходы	1 534	227

17. Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня, включал в себя следующие позиции:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Расход по текущему налогу на прибыль	27 302	20 575
Отложенный налог на прибыль	13 993	17 978
Уточненные налоговые декларации	71	—
Итого расход по налогу на прибыль	41 366	38 553

17. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Ставка налога на прибыль, применяемая Компанией, составляет 20%.

Сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчетности с расходом по налогу на прибыль представлена ниже:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Прибыль до налогообложения	(196 574)	(192 837)
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	39 315	38 567
Невычитаемые расходы/(необлагаемые доходы)	2 051	(14)
Итого расход по налогу на прибыль	41 366	38 553

18. Финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Компании подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая процентный риск), кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Компании.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>Прим.</i>	<i>Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>	<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизи- рованной стоимости</i>	<i>Итого</i>
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	—	408 462	408 462
Прочие внеоборотные активы		—	4 010	4 010
Денежные средства и их эквиваленты	8	—	1 132 015	1 132 015
Итого активы		—	1 544 487	1 544 487
<i>31 декабря 2023 г.</i>	<i>Прим.</i>	<i>Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>	<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизи- рованной стоимости</i>	<i>Итого</i>
Активы согласно отчету о финансовом положении				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	—	477 336	477 336
Прочие внеоборотные активы		—	3 651	3 651
Денежные средства и их эквиваленты	8	—	1 114 975	1 114 975
Итого активы		—	1 595 962	1 595 962

18. Финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>Прим.</i>	<i>Обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>	<i>Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизи- рованной стоимости</i>	<i>Обязательства по аренде</i>	<i>Итого</i>
Обязательства согласно отчету о финансовом положении					
Обязательства по аренде		–	–	27 814	27 814
Кредиторская задолженность	11	–	314 881	–	314 881
Итого обязательства		–	314 881	27 814	342 695

<i>31 декабря 2023 г.</i>	<i>Прим.</i>	<i>Обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>	<i>Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизи- рованной стоимости</i>	<i>Обязательства по аренде</i>	<i>Итого</i>
Обязательства согласно отчету о финансовом положении					
Обязательства по аренде		–	–	16 706	16 706
Кредиторская задолженность	11	–	461 184	–	461 184
Итого обязательства		–	461 184	16 706	477 890

Рыночный риск

Рыночный риск – риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов или денежных потоков будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Компания осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – риск того, что справедливая стоимость и будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок. Руководство Компании полагает, что риск изменения процентных ставок не является существенным для целей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который представляет собой риск неспособности контрагента выплатить требуемые суммы в полном объеме в установленный срок. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, представлены в таблице ниже за вычетом резерва на обесценение и преимущественно представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с приемлемой кредитной историей. В число таких процедур входит оценка финансового положения заказчика, предыдущий опыт и другие релевантные факторы. Балансовая стоимость дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, руководство считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

(в тысячах российских рублей)

18. Финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

В Компании существуют процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Компания может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Компания считает, что усиления контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	<i>30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>31 декабря 2023 г.</i>
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	383 388	460 897
Прочая дебиторская задолженность	25 074	16 439

Подверженность Компании кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков, поэтому существенное влияние на нее оказывает качество таких дебиторов. С учетом того, что деятельность различных предприятий в составе Компании неоднородна, кредитные риски будут разными для различных типов дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков (жилищное хозяйство, оптовая торговля и т.д.).

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Компания оценивает риски, связанные с торговой дебиторской задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Компания также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском согласно правилам, действующим на национальных энергетических рынках. Среди таких процедур – предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора или осуществления сделки.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Компания осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Компании. Задачей Компании является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, механизма отсрочек выплат по действующим договорам.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 30 июня 2024 г.:

	<i>30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)</i>	<i>В течение года</i>	<i>От 1 года до 2 лет</i>	<i>От 2 до 5 лет</i>	<i>Свыше 5 лет</i>
Финансовые обязательства					
Торговая кредиторская задолженность	253 806	253 806	–	–	–
Задолженность перед персоналом	47 966	47 966	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	13 109	13 109	–	–	–
Обязательства по аренде	35 745	7 842	7 849	17 575	2 479
Итого	350 626	322 723	7 849	17 575	2 479

18. Финансовые риски (продолжение)

Финансовые риски (продолжение)

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2023 г.:

Финансовые обязательства	31 декабря 2023 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Торговая кредиторская задолженность	380 229	380 229	—	—	—
Задолженность перед персоналом	64 045	64 045	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16 910	16 910	—	—	—
Обязательства по аренде	21 784	4 336	4 336	10 706	2 406
Итого	482 968	465 520	4 336	10 706	2 406

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, не отличается существенно от их балансовой стоимости на все отчетные даты.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Компании лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Компании в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Компании со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

19. Условные обязательства

(а) Бизнес-среда

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Ключевая ставка по состоянию на 30 июня 2024 г. составляла 16% (по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 16%).

Руководство Компании считает, что представленная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий перечисленных выше факторов на 30 июня 2024 г.

(б) Судебные разбирательства

Компания участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 30 июня 2024 г. Компанией создан и отражен в составе строки «Резервы» резерв в сумме 44 405 тыс. руб. по судебным разбирательствам, по которым ожидается неблагоприятный исход.

Помимо исков, по которым был начислен резерв (Примечание 11) и описанных выше, руководству Компании не известно о каких-либо существующих на дату подписания настоящей финансовой отчетности или потенциально возможных претензиях к Компании, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность.

(в тысячах российских рублей)

19. Условные обязательства (продолжение)

(в) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации и других стран, в которых Компания осуществляет свою деятельность, является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов, которые во многих случаях содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, которые могут по-разному интерпретироваться налоговыми органами. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны целого ряда органов власти, имеющих право налагать существенные штрафные санкции и взыскивать пени.

Налоговые проверки могут охватывать три-пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Вышеуказанные факторы могут привести к налоговым рискам в Российской Федерации. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены исходя из интерпретации действующего налогового законодательства, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов.

Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования законодательства, и если им удастся обосновать свою позицию, то влияние на финансовую отчетность может оказаться существенным.

20. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. операциям с обществами представлены ниже:

Вид сделки	ПАО «Интер РАО»		Общества, входящие в одну Группу с ПАО «Интер РАО»	
	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.	30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 527	1 425	13 818	10 952
Денежные эквиваленты (кэш-пулинг)	120 000	120 000	—	—
Кредиторская задолженность	680	729	40 665	53 486

Виды и объем операций (с учетом налога на добавленную стоимость) со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Компанией и ее связанными сторонами, представлены следующим образом:

	ПАО «Интер РАО»		Общества, входящие в одну Группу с ПАО «Интер РАО»	
	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)
Приобретение товаров, работ, услуг	6 389	5 924	226 200	217 701
Продажа товаров, работ, услуг	1 139	964	130 214	113 103
Прочие доходы	8 383	—	—	—

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

В течение первого полугодия 2024 и 2023 годов Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)</i>	<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)</i>
Постоянная часть заработной платы (должностные оклады, надбавки, доплаты)	9 265	8 767
Переменная часть заработной платы (стимулирующие выплаты, премии, вознаграждения)	13 466	10 780
Компенсационные выплаты	103	1 076
Итого	22 834	20 623

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Компания не выдавала обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Компании или обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Компания не получала обеспечений в форме поручительства или в форме залога имущества связанных сторон перед Компанией.

21. Сегментная информация

Компания осуществляет деятельность в одном сегменте: распределение электроэнергии. Развитие энергосбытовой деятельности осуществляется в одном географическом положении, а именно в Тамбовской области.

Совет директоров является органом, принимающим операционные решения и осуществляющим мониторинг операционных результатов на основании одного отчетного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

22. События после отчетной даты

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 г.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

26 июля 2024 г. Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 18% годовых.

Иных значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 27 листа(ов)