



ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

**СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности	3-4
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	5
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности	9-24

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ТНС энерго Марий Эл» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной финансовой отчетности (далее «сокращенная промежуточная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Мурыгина Татьяна Генриховна
АО «Кэпт»



Москва, Россия

29 августа 2024 года

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	482 752	478 835
Нематериальные активы		2 124	3 657
Долгосрочные инвестиции	5	3 050 125	2 690 891
Долгосрочная дебиторская задолженность	6	315	315
		3 535 316	3 173 698
Оборотные активы			
Запасы		833	6 405
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		804	312
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	747 726	906 163
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 319 883	903 287
		2 069 246	1 816 167
ИТОГО АКТИВЫ		5 604 562	4 989 865
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	13 250	13 250
Резервы в составе собственного капитала		2 015 723	1 728 335
Нераспределенная прибыль		2 270 186	1 731 180
Итого собственный капитал		4 299 159	3 472 765
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	11 672	8 804
Отложенные налоговые обязательства		424 127	294 948
		435 799	303 752
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	9	3 903	3 771
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	774 832	954 705
Резервы	19	17 879	185 158
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		12 926	3 054
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	10	60 064	66 660
		869 604	1 213 348
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 305 403	1 517 100
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 604 562	4 989 865

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»
«29» августа 2024 года

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	12	4 657 525	4 487 031
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		452 066	445 361
Операционные расходы	13	(4 678 743)	(4 475 518)
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	6	(90 279)	(61 607)
Прочие доходы	14	243 468	113 862
Прочие расходы	15	(6 326)	(16 500)
Операционная прибыль		577 711	492 629
Финансовые доходы	16	98 663	91 681
Финансовые расходы	17	(1 734)	(1 470)
Чистые финансовые доходы		96 929	90 211
Прибыль до налогообложения		674 640	582 840
Расход по налогу на прибыль	11	(135 634)	(111 119)
Прибыль за период		539 006	471 721
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевого инструмента		359 235	892 525
Соответствующий налог на прибыль		(71 847)	(178 505)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		287 388	714 020
Общий совокупный доход за период		826 394	1 185 741

Прибыль на акцию

Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	8	4,07	3,56
---	---	------	------

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»
«29» августа 2024 года

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированный за исключением остатков на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года	13 250	-	174 333	1 776 247	1 963 830
Общий совокупный доход за период	-	-	714 020	471 721	1 185 741
Прибыль за период	-	-	-	471 721	471 721
Прочий совокупный доход	-	-	714 020	-	714 020
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	-	714 020	-	714 020
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	-	-	(109 966)	(109 966)
Дивиденды	-	-	-	(100 000)	(100 000)
Прочие операции с собственниками	-	-	-	(9 966)	(9 966)
Остаток на 30 июня 2023 года	13 250	-	888 353	2 138 002	3 039 605

Остаток на 1 января 2024 года	13 250	-	1 728 335	1 731 180	3 472 765
Общий совокупный доход за период	-	-	287 388	539 006	826 394
Прибыль за период	-	-	-	539 006	539 006
Прочий совокупный доход	-	-	287 388	-	287 388
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	-	287 388	-	287 388
Остаток на 30 июня 2024 года	13 250	-	2 015 723	2 270 186	4 299 159

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»
«29» августа 2024 года

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)		4 705 306	4 581 932
НДС, полученный от покупателей		937 403	917 176
Поступления от реализации запасов		10 250	-
Поступления от арендных платежей		1 054	1 035
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков		86 363	64 598
Прочие поступления		38 349	23 054
Оплаты поставщикам (без НДС)		(4 255 747)	(3 972 695)
НДС уплаченный, в том числе в составе платежей поставщикам		(972 805)	(796 917)
Платежи в связи с оплатой труда работников		(128 097)	(103 634)
Пени, штрафы, госпошлина		(3 288)	(230)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров		(955)	(1 244)
Налог на имущество		(589)	(202)
Прочие платежи		(13 906)	(133 421)
Поток денежных средств, полученный от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		403 338	579 452
Проценты уплаченные		-	(195)
Налог на прибыль уплаченный		(68 430)	(122 407)
Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности		334 908	456 850
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(11 575)	(30 363)
Дивиденды полученные (за вычетом налога на прибыль)		-	55 010
Проценты полученные		95 844	14 904
Чистый поток денежных средств, полученный от инвестиционной деятельности		84 269	39 551
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		-	101 000
Погашение кредитов и займов		-	(101 000)
Погашение обязательств по аренде	9	(2 581)	(2 204)
Дивиденды уплаченные		-	(99 951)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(2 581)	(102 155)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		416 596	394 246
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	903 287	92 510
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	1 319 883	486 756

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»
«29» августа 2024 года

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общество и его 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 «Мариэнергообит»), 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.

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 6 месяцев 2024 года Общество осуществило продажи в объеме 14,92% (693 254 тыс. рублей) от общей величины выручки от продажи электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочей выручки одному из своих покупателей. За 6 месяцев 2023 года Общество осуществило продажи в объеме 16,87% (757 038 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».

1.2. Условия ведения 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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. 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 выбывающих 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 Общества не ожидает существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов.

Представленная сокращенная промежуточная 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

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах его деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года. Данная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

2.2. База определения стоимости

Настоящая сокращенная промежуточная 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.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Общества, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на эту дату.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая в данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой финансовой отчетности, за исключением положений, описанных ниже.

3.1. Новые стандарты и разъяснения

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

Поправки ввели 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, данные поправки не оказали эффекта на его финансовую отчетность.

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

Общество приняло выпущенные в 2020 и 2022 годах поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Данные поправки 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. Несмотря на изменение политики, это не оказало ретроспективного влияния на сравнительные показатели отчета о финансовом положении, поскольку по состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества не было долгосрочных обязательств.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2024 года	107 519	513 517	830	9 575	1 187	632 628
Поступление	3 847	20 235	-	-	-	24 082
Выбытие	-	(286)	-	-	-	(286)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2024 года	111 366	533 466	830	9 575	1 187	656 424
Накопленная амортизация на 1 января 2024 года	(23 347)	(128 536)	(771)	(354)	(785)	(153 793)
Амортизация за период	(2 293)	(17 681)	(19)	(57)	(73)	(20 123)
Выбытие	-	244	-	-	-	244
Накопленная амортизация на 30 июня 2024 года	(25 640)	(145 973)	(790)	(411)	(858)	(173 672)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	84 172	384 981	59	9 221	402	478 835
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	85 726	387 493	40	9 164	329	482 752

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	112 808	441 549	830	9 575	1 061	565 823
Поступление	-	36 986	-	-	127	37 113
Выбытие	-	(121)	-	-	-	(121)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года	112 808	478 414	830	9 575	1 188	602 815
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	(20 005)	(98 866)	(733)	(240)	(645)	(120 489)
Амортизация за период	(2 145)	(15 243)	(19)	(57)	(67)	(17 531)
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года	(22 150)	(114 109)	(752)	(297)	(712)	(138 020)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	92 803	342 683	97	9 335	417	445 335
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	90 658	364 305	78	9 278	476	464 795

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. 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 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 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 30 июня 2024 года рыночная стоимость акций составила 3 050 125 тыс. рублей (31 декабря 2023 года: 2 690 891 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).

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	229	229
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(1)	(1)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	87	87
Итого	315	315

	30 июня 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 527 784	1 500 268
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(959 839)	(833 108)
Задолженность сетевых компаний	275	71 516
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	-	(1)
Прочая дебиторская задолженность по амортизированной стоимости	525 520	576 468
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(348 741)	(417 068)
Итого	744 999	898 075
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	2 727	8 088
Итого	747 726	906 163

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

	30 июня 2024(неаудированные данные)	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность		
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	566 238	664 191
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	1 729	2 423
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	206	774
Итого	568 173	667 388

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные данные)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		
Остаток на начало периода	1 250 178	419 896
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	90 279	61 607
Суммы списания	(31 876)	(6 368)
Остаток на конец периода	1 308 581	475 135

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет следующие сроки давности:

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	30 июня 2024					
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе энергосбытовые организации (ЭСО)	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	613 023	404	128 380	178 073	218 210	87 956
менее месяца	167 414	-	19 397	131 869	16 148	-
от 1 до 3 месяцев	301 693	175	13 361	264 308	23 849	-
от 3 до 6 месяцев	496 129	23	5 948	481 475	8 683	-
от 6 до 12 месяцев	129 394	941	5 134	110 513	12 806	-
более 12 месяцев	346 242	90	12 381	224 765	94 721	14 285
Итого	2 053 895	1 633	184 601	1 391 003	374 417	102 241

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	30 июня 2024					
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе энергосбытовые организации (ЭСО)	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	1 533	-	630	-	896	7
менее месяца	132 907	-	514	131 869	524	-
от 1 до 3 месяцев	267 884	175	846	264 308	2 555	-
от 3 до 6 месяцев	482 438	23	638	481 475	302	-
от 6 до 12 месяцев	113 242	941	862	110 513	926	-
более 12 месяцев	310 577	90	8 194	224 765	63 289	14 239
Итого	1 308 581	1 229	11 684	1 212 930	68 492	14 246

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 энергосбытовые организации (ЭСО)	В том числе прочие юридические лица	В том числе прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	767 671	72 040	145 502	183 809	266 832	99 488
менее месяца	185 855	3	17 020	152 011	16 821	-
от 1 до 3 месяцев	322 984	-	10 194	302 296	10 493	1
от 3 до 6 месяцев	405 307	938	5 216	379 749	19 404	-
от 6 до 12 месяцев	93 426	90	5 942	67 790	19 504	100
более 12 месяцев	373 326	-	14 281	173 097	159 840	26 108
Итого	2 148 569	73 071	198 155	1 258 752	492 894	125 697

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2023					
	Всего	В том числе сетевые компании	В том числе физические лица	В том числе энергосбытовые организации (ЭСО)	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	152 011	547	-
от 1 до 3 месяцев	304 066	-	646	302 296	1 124	-
от 3 до 6 месяцев	381 912	938	560	379 749	665	-
от 6 до 12 месяцев	70 295	90	998	67 790	1 410	7
более 12 месяцев	339 078	-	9 853	173 097	130 523	25 605
Итого	1 250 179	1 032	13 246	1 074 943	135 337	25 621

Начиная с 2023 года Общество начисляет резерв на всю сумму просроченной дебиторской задолженности энергосбытовых организаций в связи с тем, что сумма оплаты не превышает величины текущих продаж данным контрагентам.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2024	31 декабря 2023
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	3 033	15 260
Денежные средства на депозитных счетах в банках	1 315 000	887 000
Денежные средства в кассе	1 850	1 027
Итого денежные средства и их эквиваленты в сокращенном промежуточном отчете о движении денежных средств и сокращенном промежуточном отчете о финансовом положении	1 319 883	903 287

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.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 15,20% до 16,27% годовых с правом досрочного возврата по требованию. Депозиты были размещены на срок менее одного месяца.

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 рублей, 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 30 июня 2024 года распределения нераспределенной прибыли не было.

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 2023 году была списана задолженность по невостребованным дивидендам, распределенным в предыдущих отчетных периодах, на сумму 1 345 тыс. рублей.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций и средневзвешенном количестве акций. Общество не имеет обыкновенных и привилегированных акций, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах акций	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Акции на 1 января	132 500	132 500
Средневзвешенное количество акций за 6 месяцев, закончившихся 30 июня	132 500	132 500
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Прибыль за период	539 006	471 721
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	132 500	132 500
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	4,07	3,56

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2024	31 декабря 2023
Аренда	Руб.	2026-2027	11,75%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	15 575	12 575
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2024	11,75%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	(3 903)	(3 771)
Итого долгосрочные кредиты и займы					11 672	8 804

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2024	31 декабря 2023
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.	2024	11,75%	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	3 903	3 771
Итого краткосрочные кредиты и займы					3 903	3 771

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательств Общества по кредитам и займам отсутствуют.

		Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2024		12 575
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Погашение обязательств по аренде		(2 581)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		(2 581)
Прочие изменения		
Начислено процентов по аренде		1 734
Увеличение обязательств по аренде		3 847
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		5 581
Остаток на 30 июня 2024		15 575

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	181 037	245 252
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	345 340	383 203
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	37 769	61 967
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	31 248	87 812
	595 394	778 234
Задолженность по оплате труда	27 274	27 942
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	9	5
Прочая кредиторская задолженность	3 799	4 690
	3 808	4 695
<i>Авансы полученные</i>	148 356	143 834
Итого	774 832	954 705

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

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		
Налог на добавленную стоимость	46 699	52 796
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	10 988	12 550
Налог на доходы физических лиц	2 377	1 187
Прочие налоги	-	127
Итого	60 064	66 660

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, включает в себя следующее:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023
Текущий налог на прибыль	(78 238)	(109 676)
Корректировки в отношении прошлых лет	(64)	(73)
Налог на дивиденды полученные	-	(6 315)
Отложенный налог на прибыль	(57 332)	4 945
Итого расход по налогу на прибыль	(135 634)	(111 119)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	%	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023	%
Прибыль до налогообложения	674 640	100	582 840	100
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(134 928)	(20)	(116 568)	(20)
<i>Корректировки:</i>				
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(642)	(20)	11 837	20
Налог на дивиденды полученные	-	-	(6 315)	(13)
Корректировки в отношении прошлых лет	(64)	(16)	(73)	(16)
Итого расход по налогу на прибыль	(135 634)	(20)	(111 119)	(19)

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

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

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023
Реализация электроэнергии физическим лицам	974 127	921 523
Реализация электроэнергии юридическим лицам	3 666 980	3 554 834
Прочая выручка	16 418	10 674
Итого	4 657 525	4 487 031

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	2 375 234	2 308 998
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	2 035 353	1 943 773
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	99 039	77 604
Услуги управления	44 385	42 020
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	28 930	22 737
Амортизация основных средств	20 123	17 531
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	11 869	11 951
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	8 051	1 737
Почтовые расходы	7 907	7 720
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	6 171	6 039
Операционная аренда	5 008	4 709
Амортизация нематериальных активов	6 983	1 322
Услуги по ограничению режима энергопотребления	4 372	5 542
Прочие операционные расходы	9 226	8 651
Материальные затраты	3 146	3 133
Услуги связи и коммуникации	2 768	2 804
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	2 494	2 301
Услуги по снятию показателей приборов учета	2 407	76
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	1 517	3 731
Страхование	1 469	1 237
Охрана	1 342	1 273
Командировочные и представительские расходы	572	303
Реклама	289	306
Налоги, кроме налога на прибыль	88	20
Итого	4 678 743	4 475 518

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	67 695	112 679
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	7 101	-
Восстановление ранее начисленных резервов	167 193	-
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	891	997
Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности	456	130
Прочие	132	56
Итого	243 468	113 862

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	3 859	3 478
Списание безнадежных долгов	1 705	11 294
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	529
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	550	-
Убытки от выбытия основных средств	42	121
Прочие расходы	170	1 078
Итого	6 326	16 500

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023
Процентные доходы по займам выданным	-	171
Доход от дивидендов	-	61 325
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	95 844	14 732
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	2 819	2 994
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	12 459
Итого	98 663	91 681

17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	-	195
Комиссия за досрочное погашение кредита	-	523
Процентные расходы по аренде	1 734	752
Итого	1 734	1 470

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы		
<i>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		
Инвестиции в долевые инструменты	3 050 125	2 690 891
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизационной стоимости</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	1 319 883	903 287
Торговая и прочая дебиторская задолженность	745 314	898 390
Итого	5 115 322	4 492 568
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность по аренде	15 575	12 575
Торговая и прочая кредиторская задолженность	599 202	782 929
Итого	614 777	795 504

По состоянию на 30 июня 2024 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 2 065 197 тыс. рублей и 1 801 677 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно.

Информация о кредитном риске по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также по денежным средствам и их эквивалентам раскрыта в Примечаниях 6 и 7 соответственно.

19. 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 судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые инспекции, имеющие право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые

органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций 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.

Изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года. Данные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отложенных налоговых активов и обязательств, реализуемых после вступления в силу ставки налога на прибыль в размере 25%.

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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности, представлена ниже в таблице:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Остаток на начало года	185 158	18 994
Начисление резерва	100	-
Восстановление резерва при изменении оценок	(167 277)	(1 000)
Использование резерва	(102)	(148)
Остаток на конец года	17 879	17 846

Восстановление ранее начисленных резервов относится к урегулированию и последующему снятию ранее выставленных претензий сетевыми компаниями.

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 30 июня 2023 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров в размере 17 879 тыс. рублей и 17 846 тыс. рублей соответственно.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Как указано в Примечании 1, контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

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 22 180 тыс. рублей и 20 323 тыс. рублей за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 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 2023-2024 гг. высшему руководству Общества займы не выдавались.

Сальдо расчетов	30 июня 2024	31 декабря 2023
Кредиторская задолженность	(5 354)	(9 178)

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.

Сальдо расчетов	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность материнской компании	61 675	73 218
Кредиторская задолженность	(7 437)	(73 608)

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Услуги по управлению (приобретение)	(44 385)	(42 020)
Процентные доходы от материнской компании	1 337	3 165
Прочие доходы от материнской компании	1 032	1 012

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

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Прочие операции		
Дивиденды к получению	-	55 010
Прочие доходы	1 045	560
Сальдо расчетов	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 526	11 481
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(11 348)	(11 360)

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Операции		
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	6 985	9 851
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	200 552	302 966
Итого	207 537	312 817
Операционные расходы		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(1 117 685)	(1 943 773)
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	4 366	529
Доходы (прочее)	-	11 803
Расходы (прочее)	(66)	(1 652)
Сальдо расчетов	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	31 245
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(383 267)

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.

В результате изменений в составе акционеров ПАО ГК «ТНС энерго» в апреле 2024 года Агентство перестало оказывать существенное влияние на деятельность Группы, а Российская Федерация перестала быть связанной стороной для Группы.

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:

ПАО «ТНС ЭНЕРГО МАРИЙ ЭЛ»

Примечания к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции	За 6 месяцев, закончившихся	За 6 месяцев, закончившихся
	30 июня 2024	30 июня 2023
Приобретение электроэнергии (мощности)	16%	31%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	10%	15%
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	0,06%	0,09%
Сальдо расчетов		
	30 июня 2024	31 декабря 2023
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	-	49%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	-	29%

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.

21. 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»
«29» августа 2024 года