



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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Вступление

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 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».



Каргина Евгения Расимовна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2024 года

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

		30 июня 2024	31 декабря 2023
	Прим.	(неаудированные данные)	
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1 265 278	1 210 768
Нематериальные активы		44 524	43 574
Инвестиционное имущество		340	233
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	6	201 489	77 771
Инвестиции	6	2 581 077	2 714 902
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	474 372	669 105
Отложенные налоговые активы		149 083	155 351
		4 716 163	4 871 704
Оборотные активы			
Запасы		925	763
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		104 748	317
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4	22 241	11 695
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	5 217 601	4 322 574
Денежные средства и их эквиваленты	5	2 184 657	1 390 525
		7 530 172	5 725 874
ИТОГО АКТИВЫ		12 246 335	10 597 578
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	7	181 090	181 090
Резервы в составе собственного капитала		1 670 635	1 748 130
Нераспределенная прибыль	7	4 033 955	2 615 009
Итого собственный капитал		5 885 680	4 544 229
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	5 938 873	5 601 044
Резервы		135 815	120 987
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	7 992
Кредиторская задолженность по прочим налогам	8	285 967	323 326
		6 360 655	6 053 349
Итого обязательства		6 360 655	6 053 349
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 246 335	10 597 578

Алферова О.Н.
 Главный бухгалтер
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
 «29» августа 2024 года



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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	10	28 367 430	26 893 563
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		4 185 665	3 805 955
Операционные расходы	11	(31 111 364)	(29 165 904)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	4	(457 533)	(538 781)
Прочие доходы	12	506 018	483 449
Прочие расходы	13	(85 595)	(80 851)
Операционная прибыль		1 404 621	1 397 431
Финансовые доходы	14	306 305	100 467
Финансовые расходы	15	(4)	(58 027)
Чистые финансовые доходы		306 301	42 440
Доля в чистой прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	6	86 761	-
Прибыль до налогообложения		1 797 683	1 439 871
Расход по налогу на прибыль	9	(378 737)	(287 433)
Прибыль за период		1 418 946	1 152 438
Прочий совокупный (расход)/ доход			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты	6	(133 826)	892 348
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной компании	6	36 957	-
Соответствующий налог на прибыль		19 374	(178 470)
Прочий совокупный (расход)/ доход за период, за вычетом налога на прибыль		(77 495)	713 878
Общий совокупный доход за период		1 341 451	1 866 316
Прибыль на акцию (в российских рублях)			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях)	7	0,16	0,13

Алферова О.Н.
 Главный бухгалтер
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
 «29» августа 2024 года



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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированные данные за исключением остатков на 1 января 2023 года и 1 января 2024 года)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы в составе собственного капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года	181 090	(1 752)	(80 190)	616 036	715 184
<i>Общий совокупный доход за период</i>	-	-	713 878	1 152 438	1 866 316
Прибыль за период	-	-	-	1 152 438	1 152 438
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	-	713 878	-	713 878
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала</i>	-	-	-	(309 966)	(309 966)
Дивиденды				(300 000)	(300 000)
Прочие операции с собственниками				(9 966)	(9 966)
Остаток на 30 июня 2023 года	181 090	(1 752)	633 688	1 458 508	2 271 534
Остаток на 1 января 2024 года	181 090	-	1 748 130	2 615 009	4 544 229
<i>Общий совокупный доход за период</i>	-	-	(77 495)	1 418 946	1 341 451
Прибыль за период	-	-	-	1 418 946	1 418 946
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной компании	-	-	29 566	-	29 566
Изменение справедливой стоимости долевых инструментов	-	-	(107 061)	-	(107 061)
Остаток на 30 июня 2024 года	181 090	-	1 670 635	4 033 955	5 885 680

Алферова О.Н.
Главный бухгалтер
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
«29» августа 2024 года



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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 (неаудированные данные)
Прим.		
Операционная деятельность		
Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС)	31 000 162	30 386 594
НДС полученный	6 215 287	6 099 212
Поступления от арендных платежей	2 460	2 390
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	204 797	190 590
Прочие поступления	85 165	129 459
Оплаты поставщикам (без НДС)	(29 163 618)	(28 776 140)
Оплата работникам и страховые платежи	(632 497)	(475 174)
НДС уплаченный	(6 536 608)	(6 267 367)
Пени, штрафы, госпошлина, проценты	(23 432)	(41 878)
Выплаты за участие в заседании Совета директоров	(743)	(1 334)
Подотчетные суммы	(657)	(11)
Прочие налоги и сборы	(15 355)	(6 275)
Прочие платежи	(28 503)	(32 091)
Поток денежных средств от операционной деятельности	1 106 458	1 207 975
до уплаты процентов и налога на прибыль		
Проценты уплаченные	-	(57 447)
Налог на прибыль уплаченный	(465 518)	(525 495)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	640 940	625 033
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(48 244)	(92 279)
Поступления от реализации основных средств	-	83
Проценты полученные	201 469	67 468
Дивиденды полученные	-	17 797
Чистый поток денежных средств, полученный от/(использованный в) инвестиционной деятельности	153 225	(6 931)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	-	8 653 000
Погашение кредитов и займов	-	(9 406 000)
Дивиденды уплаченные	(33)	(283 780)
Прочее	-	(16 957)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности	(33)	(1 053 737)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	794 132	(435 635)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 390 525	986 950
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 184 657	551 315

Алферова О.Н.
 Главный бухгалтер
 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
 «29» августа 2024 года



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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**1.1. Группа и ее основная деятельность**

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Условия ведения деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные 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 Группа. 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 повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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

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

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

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

2.2. База определения стоимости

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. Политика

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в отношении признания и оценки налога на прибыль в промежуточном периоде соответствует политике, применявшейся в предыдущем промежуточном периоде, и описывается в примечании 9.

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 Группы соглашений о финансировании цепочек поставки, к которым будут применяться новые раскрытия информации, данные поправки не оказали эффекта на ее финансовую отчетность.

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

Группа приняла 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 Группы не было долгосрочных обязательств.

4. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2024	31 декабря 2023
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	367 167	549 423
Резерв под обеспечение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(7 777)	(13 134)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	117 487	135 951
Резерв под обеспечение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(2 505)	(3 135)
Итого	474 372	669 105

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность в сумме 367 167 тыс. рублей представляет собой задолженность за реализованную электроэнергию в рамках договоров реструктуризации.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 117 487 тыс. рублей представляет собой задолженность по пеням в рамках договоров реструктуризации.

Задолженность за электроэнергию в сумме 102 750 тыс. рублей и задолженность по пеням в сумме 33 851 тыс. рублей будет погашена в мае 2026 года, задолженность за электроэнергию в сумме 119 тыс. рублей будет погашена в ноябре 2026 года, задолженность за электроэнергию в сумме 264 298 тыс. рублей и задолженность по пеням в сумме 83 636 тыс. рублей будет погашена в сентябре 2028 года.

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	7 288 635	6 237 193
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 093 252)	(3 060 111)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	850 415	1 066 613
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(321 583)	(304 822)
Прочая дебиторская задолженность	2 599 377	2 333 114
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 182 053)	(2 001 189)
	5 141 539	4 270 798
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	76 062	51 776
Итого	5 217 601	4 322 574

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2024	31 декабря 2023
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 513 927	3 658 043
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке)	35 122	11 296
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	5 724	44 032
Итого	4 554 773	3 713 371

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Остаток на начало года	(5 382 391)	(4 542 519)
Нетто величина переоценки резерва под обесценение	(457 533)	(538 781)
Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию	232 754	34 136
Остаток на конец периода	(5 607 170)	(5 047 164)

Ниже приведена информация о долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности до вычета резервов по срокам давности в отношении *пакетного резерва*:

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	30 июня 2024						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	94 423	26 325	53 383	83 251	68 343	343 477	669 202
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	908 367	135 473	99 424	56 317	52 894	190 238	1 442 713
ЭСО (электроэнергия, штрафы и пени)	643 032	85 807	91 472	172 145	233 527	1 405 230	2 631 213
Прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы, пени)	2 331 065	217 562	270 861	205 902	159 758	1 306 475	4 491 623
Прочая торговая и прочая ДЗ	115 360	976	43	53 429	86	117 552	287 446
Итого	4 092 247	466 143	515 183	571 044	514 608	3 362 972	9 522 197

Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2023						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	486 908	30 770	42 733	43 955	84 293	322 411	1 011 070
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	655 074	115 465	66 346	43 173	64 759	191 831	1 136 648
ЭСО (электроэнергия, штрафы и пени)	651 667	145 189	71 889	81 695	212 785	1 277 832	2 441 057
Прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы, пени)	1 917 107	152 303	144 687	99 173	154 099	1 441 217	3 908 586
Прочая торговая и прочая ДЗ	140 327	513	57	74	1 222	129 991	272 184
Итого	3 851 083	444 240	325 712	268 070	517 158	3 363 282	8 769 545

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	30 июня 2024						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	341	5 915	4 797	14 324	12 927	313 412	351 716
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	10 279	6 237	9 113	8 215	13 234	139 091	186 169
ЭСО (электроэнергия, штрафы и пени)	10 299	85 807	91 472	172 145	233 527	1 405 231	1 998 481
Прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы, пени)	78 944	19 423	63 273	63 881	66 364	1 209 702	1 501 587
Прочая торговая и прочая ДЗ	227	86	11	16 576	37	114 533	131 470
Итого	100 090	117 468	168 666	275 141	326 089	3 181 969	4 169 423

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2023						Итого
	Непросроченная	Менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	Более 12 месяцев	
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	381	6 844	3 858	7 539	15 926	294 827	329 375
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	7 531	5 316	6 081	6 298	16 202	137 123	178 551
ЭСО (электроэнергия, штрафы и пени)	10 376	145 189	71 889	81 695	212 785	1 277 832	1 799 766
Прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы, пени)	64 510	13 591	33 799	30 768	64 125	1 314 117	1 520 910
Прочая торговая и прочая ДЗ	2 030	46	13	23	389	126 700	129 201
Итого	84 828	170 986	115 640	126 323	309 427	3 150 599	3 957 803

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв, сформированный на индивидуальной основе

На основе оценки кредитоспособности отдельного контрагента, включающей анализ финансовой отчетности, отраслевой информации, положения контрагента на рынке и опыта работы с контрагентом, был сформирован резерв в сумме 552 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2024 года. Дебиторская задолженность данного контрагента по состоянию на 30 июня 2024 года составила 263 689 тыс. рублей. Резерв и дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляли 269 тыс. рублей и 128 430 тыс. рублей соответственно.

На базе индивидуальной оценки был создан резерв по прочей дебиторской задолженности в связи с неплатежеспособностью контрагента. Дебиторская задолженность зарезервирована в полной сумме. Дебиторская задолженность и соответствующий резерв на 30 июня 2024 года составили 998 838 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года – 998 438 тыс. рублей).

Также, на базе индивидуальной оценки был создан резерв по торговой дебиторской задолженности в связи с неплатежеспособностью контрагентов и расторжением договоров. На 30 июня 2024 года дебиторская задолженность зарезервирована в полной сумме и составляет 438 357 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляла 425 881 тыс. рублей, резерв по дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года равнялся 425 881 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность и резерв по данным контрагентам не включены в таблицы выше.

По состоянию на 30 июня 2024 года, 31 декабря 2023 года в отношении просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности Группа не имела какого-либо обеспечения.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2024	31 декабря 2023
НДС к возмещению	663	834
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	412	432
Прочие налоги	21 166	10 429
Итого	22 241	11 695

5. 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	276 162	959 730
Денежные средства на депозитных счетах в банках	1 908 050	430 400
Денежные средства в кассе	445	395
Итого	2 184 657	1 390 525

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

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

6. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрочные инвестиции	30 июня 2024	31 декабря 2023
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 581 077	2 714 902
Долевые инструменты, учитываемые методом долевого участия	201 489	77 771
Итого долгосрочные инвестиции	2 782 566	2 792 673

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Эффективная доля владения на 30 июня 2024 составила: ПАО ГК «ТНС энерго» - 3,71%, ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» - 0,85%, ПАО «ТНС энерго Воронеж» - 3,94%, ПАО «ТНС энерго Кубань» - 2,17%.

По состоянию на 30 июня 2024 года рыночная стоимость акций составила 2 581 077 тыс. рублей. Данные инвестиции отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на дату покупки через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость определяется Группой по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

Долевые инструменты, учитываемые методом долевого участия

В июле - декабре 2019 года Группа приобрела акции компании ПАО «ТНС энерго Ярославль» у материнской компании в количестве 3 745 202 штук обыкновенных акций, 951 947 штук привилегированных акций. ПАО «ТНС энерго Ярославль» осуществляет розничную продажу электроэнергии на территории Ярославской области Российской Федерации. Доля участия Группы в уставном капитале ассоциированного предприятия составляет 21,69% по состоянию на 30 июня 2024 года.

При первоначальном признании Группа использовала показатели балансовых величин объекта инвестиций. Балансовая стоимость чистых активов ПАО «ТНС энерго Ярославль» по состоянию на 30 июня 2024 года составила 928 941 тыс. рублей. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость чистых активов составила 358 555 тыс. рублей.

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении ассоциированной компании ПАО «ТНС энерго Ярославль»	30 июня 2024	31 декабря 2023
Внеоборотные активы	3 168 399	3 012 391
Текущие активы	2 072 717	2 692 890
Итого активы	5 241 116	5 705 281
Собственный капитал	928 941	358 555
Долгосрочные обязательства	988 512	1 071 164
Краткосрочные обязательства	3 323 663	4 275 562
Итого собственный капитал и обязательства	5 241 116	5 705 281

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированной компании ПАО «ТНС энерго Ярославль»	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	9 980 499	9 499 163
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	1 233 227	1 297 575
Прибыль за период	399 997	372 542
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль	170 390	498 566
Общий совокупный доход за период	570 387	871 108

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

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

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

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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). Общим собранием акционеров Общества, заседание которого состоялось 26 апреля 2024 года, было принято решение дивиденды за 2023 год не выплачивать.

Прибыль на акцию

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Прибыль, причитающаяся владельцам акций	1 418 946	1 152 438
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	9 054 502	9 051 293
Базовая прибыль на акцию (в российских рублях)	0,16	0,13

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 584 626	1 439 158
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 407 870	2 071 189
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	425 965	437 077
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	161 577	186 643
	4 580 038	4 134 067
Задолженность по оплате труда	138 683	149 153
Задолженность по выплате дивидендов	7 245	7 275
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	1 274	21 250
Прочая кредиторская задолженность	106 360	12 234
	107 634	33 484
Авансы полученные	1 105 273	1 277 065
Итого	5 938 873	5 601 044

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность по налогам	30 июня 2024	31 декабря 2023
Налог на добавленную стоимость	220 827	260 938
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение	53 526	54 476
Налог на доходы физических лиц	8 620	4 902
Прочие налоги	2 994	3 010
Итого	285 967	323 326

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Текущий налог на прибыль	(350 856)	(281 085)
Налог с дивидендов полученных	-	(1 959)
Корректировки в отношении прошлых лет	(2 239)	-
Отложенный налог на прибыль	(25 642)	(4 389)
Расход по налогу на прибыль	(378 737)	(287 433)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	%	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	%
Прибыль до налогообложения	1 797 683	100	1 439 871	100
Теоретический расход по налогу на прибыль	(359 537)	(20)	(287 974)	(20)
Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(16 961)	(1)	2 500	0
Налог с дивидендов полученных	-	-	(1 959)	(0)
Корректировки в отношении прошлых лет	(2 239)	(0)	-	-
Итого расход по налогу на прибыль	(378 737)	(21)	(287 433)	(20)

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

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Реализация электроэнергии физическим лицам	7 543 870	7 201 709
Реализация электроэнергии юридическим лицам	20 757 346	19 603 819
Прочая выручка	66 214	88 035
Итого	28 367 430	26 893 563

11. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	15 610 206	14 757 290
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	14 040 754	13 006 421
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	483 967	373 871
Услуги по управлению	336 264	403 048

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	143 737	108 964
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	97 431	114 038
Реклама	89 641	89 405
Почтовые расходы	59 701	61 519
Амортизация основных средств	39 599	28 686
Операционная аренда	36 909	33 514
Услуги по ограничению режима энергопотребления	31 203	41 376
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	30 312	29 951
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	21 875	11 538
Коммунальные платежи	16 233	16 696
Материальные затраты	15 936	19 211
Услуги связи и коммуникации	11 910	11 208
Налоги, кроме налога на прибыль	6 512	6 758
Амортизация нематериальных активов	5 865	5 643
Страхование	5 854	5 804
Услуги по снятию показателей приборов учета	5 136	24 740
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	4 425	4 141
Охрана	3 625	3 557
Командировочные и представительские расходы	442	125
Прочее	13 827	8 400
Итого	31 111 364	29 165 904

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	372 534	346 016
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	124 544	130 909
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	3 117	1 724
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	3 218	4 077
Прочие доходы	2 605	723
Итого	506 018	483 449

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	52 876	58 298
Списание безнадежных долгов	24 830	19 089
Прочие	6 605	3 464
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 284	-
Итого	85 595	80 851

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Процентные доходы по займам выданным	-	12 337
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	199 351	44 821
Доходы от реструктуризации дебиторской задолженности	106 953	11 068
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	12 459
Прочие финансовые доходы	1	19 782
Итого	306 305	100 467

15. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	-	57 258
Комиссия за досрочное погашение кредита	-	769
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	4	-
Итого	4	58 027

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ
Основные категории финансовых инструментов

У Группы имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и соответствующими финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Группы представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью. У Группы имеются различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевые инструменты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы по справедливой стоимости		
Инвестиции в долевые инструменты	2 581 077	2 714 902
Итого	2 581 077	2 714 902
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 615 911	4 939 903
Денежные средства и их эквиваленты	2 184 657	1 390 525
Итого	7 800 568	6 330 428
	10 381 645	9 045 330
Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2024	31 декабря 2023
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 687 672	4 167 551
Итого	4 687 672	4 167 551

Информация о подверженности Группы кредитному риску по дебиторской задолженности и денежным средствам

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

раскрыта в примечаниях 4 и 5 соответственно.

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

17. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ**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. Правомочность 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 Группы, 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 правомочность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей промежуточной сокращенной 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 Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в 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 Группы не исключает, что в будущем возможны споры с контролирующими органами в отношении отдельных операций

Судебные разбирательства

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

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Как указано в примечании 1.1., контролирующим акционером (материнской компанией) Группы является Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго» (ПАО ГК «ТНС энерго»).

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 24 383 тыс. рублей и 31 545 тыс. рублей за полугодия, закончившиеся 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.

Операции с ПАО ГК «ТНС энерго»

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Реализация		
Реализация электроэнергии	30 085	-
Прочие товары, работы и услуги	1 414	1 393
Финансовые доходы	2 200	17 067
Итого	33 699	18 460
Приобретение		
Услуги по управлению, агентские и иные услуги	(336 264)	(403 048)
Прочие работы, услуги	(487)	(280)
Итого	(336 751)	(403 328)
Прочие операции		
Дивиденды начисленные к уплате	-	(146 585)
Сальдо расчетов	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 658	47 655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(56 666)	(101 852)
Резервы предстоящих расходов	(21 628)	(24 700)

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

Операции с прочими связанными сторонами под общим контролем

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Реализация		
Электроэнергия	46 283	44 923
Прочие доходы	75 109	30 076
Итого	121 392	74 999
Прочие операции		
Дивиденды начисленные к уплате	-	(138 029)
Дивиденды полученные	-	19 756
Сальдо расчетов	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	876 322	800 484
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(845 409)	(779 518)

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы

Операции	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	950	351
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	1 379 161	2 036 825
Итого	1 380 111	2 037 176

Приобретение		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(3 737 026)	(6 493 991)
Итого	(3 737 026)	(6 493 991)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Прочие операции		
Доходы (прочее)	-	159 778
Расходы (прочее)	(24 531)	(8 291)
Получено кредитов	-	2 853 000
Погашено кредитов	-	(3 406 000)
Начислено процентов по кредитам	-	28 303
Погашено процентов по кредитам	-	(28 303)

Сальдо расчетов	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 787	416 766
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 784)	(3 963)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 715)	(1 083 200)
Авансы полученные	(1)	-

Все перечисленные виды расчетов с прочими связанными сторонами не обеспечены.

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

В 2021 году в результате изменения состава акционеров ПАО ГК «ТНС энерго» два акционера, находящиеся под контролем Федерального агентства по управлению государственным имуществом (далее Агентство), получили в совокупности более 20% акций материнской компании Группы. Данное обстоятельство позволило 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

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

ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (неаудированные данные за исключением остатков на 31 декабря 2023 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Операции</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024*	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023*
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	2,74%	3,80%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	22,76%	38,41%
Приобретение электроэнергии (мощности)	19,44%	36,59%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	27,08%	50,07%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	-	600 000
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	-	(700 000)
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	-	2 048
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	-	(2 048)

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2024	31 декабря 2023*
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	-	27,34%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	-	16,83%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	-	59,76%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	-	48,74%
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	-	888 094

*Проценты указаны, как соотношение к общей сумме соответствующих операций

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