



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84
E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

ПАО ГРУППА КОМПАНИЙ «ТНС ЭНЕРГО»

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Закключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5-6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	8-9
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	10-11
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	12-48

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**Акционерам и Совету директоров
ПАО Группа компаний «ТНС энерго»**

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО Группа компаний «ТНС энерго» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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


Каргина Е. Р.
АО «Кэпт»
Москва, Россия



29 августа 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

	Прим.	30 июня 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	6 238 030	6 152 906
Нематериальный актив статус гарантирующего поставщика	8	19 479 462	19 479 462
Гудвилл и прочие нематериальные активы	8	1 084 987	1 076 405
Инвестиционное имущество		103 862	101 658
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		1 650	1 560
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	2 828 073	2 650 626
Отложенные налоговые активы		2 982 332	2 878 722
Прочие внеоборотные активы		12 923	29 278
		32 731 319	32 370 617
Оборотные активы			
Запасы		16 904	17 059
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		293 819	102 084
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	9	109 030	262 410
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	34 290 818	37 461 321
Депозиты с ограниченным правом использования		117 750	117 750
Денежные средства и их эквиваленты	10	5 111 608	3 387 134
Беспоставочный форвард на акции	14	285 555	-
		40 225 484	41 347 758
ИТОГО АКТИВЫ		72 956 803	73 718 375
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	11	13 668	13 668
Собственные акции, выкупленные у акционеров	11	(7 469 289)	(4 991 962)
Добавочный капитал		5 718 207	5 718 207
Нераспределенная прибыль		7 506 845	1 364 167
Итого собственный капитал, принадлежащий мате- ринской компании		5 769 431	2 104 080
Доля неконтролирующих собственников	5	1 374 947	1 031 791
Итого собственный капитал		7 144 378	3 135 871
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	38 158	50 184
Отложенные налоговые обязательства		2 901 904	2 976 584
Долгосрочная кредиторская задолженность	15	3 960 462	3 346 088
		6 900 524	6 372 856

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматри-
 вать в совокупности с примечаниями на страницах 12-48, которые являются неотъемлемой частью данной консолиди-
 рованной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(продолжение)**

	Прим.	30 июня 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	11 153 691	12 529 525
Беспоставочный форвард на акции	14	-	262 396
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	39 212 482	45 033 563
Резервы	24	6 663 143	4 224 849
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		72 110	555 541
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 810 475	1 603 774
Итого обязательства		58 911 901	64 209 648
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		65 812 425	70 582 504
		72 956 803	73 718 375




Стельнова Е.Н.
 Генеральный директор
 «29» августа 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные данные)
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потреби- телям и прочая выручка	17	141 415 567	130 458 763
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		18 758 843	16 727 803
Операционные расходы	18	(149 187 383)	(139 954 190)
Прочие доходы	19	1 986 857	2 812 881
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору	9	(2 064 761)	(2 968 492)
Прочие расходы	20	(3 592 301)	(2 038 012)
Операционная прибыль		7 316 822	5 038 753
Финансовые доходы	21	1 771 126	402 501
Финансовые расходы	22	(888 252)	(3 469 294)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		882 874	(3 066 793)
Доля в чистой прибыли/(убытке) компаний, учитываемых методом долевого участия		90	(300)
Прибыль до налогообложения		8 199 786	1 971 660
Расход по налогу на прибыль		(1 625 267)	(69 037)
Прибыль за период		6 574 519	1 902 623
Прибыль за период, причитающаяся:			
Собственнику материнской компании		6 141 549	1 750 071
Неконтролирующая доля		432 970	152 552
Общий совокупный доход за период		6 574 519	1 902 623
Общий совокупный доход за период, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		6 141 549	1 750 071
Неконтролирующим собственникам		432 970	152 552
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	12	591,67	148,75


 Стельнова Е.Н.
 Генеральный директор
 «29» августа 2023 года




E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

нием остатков на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года)

	Собственный капитал, принадлежащий материнской компании					Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	
Остаток на 1 января 2022 года	13 668	(1 829 065)	5 718 207	(3 297 399)	605 411	1 321 929
Общий совокупный доход за период	-	-	-	1 750 071	1 750 071	1 902 623
Прибыль за период	-	-	-	1 750 071	1 750 071	1 902 623
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(3 162 897)	-	34 011	(3 128 886)	(70 228)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	34 011	34 011	106 124
Дивиденды	-	-	-	-	-	(142 341)
Выкуп собственных акций (Примечание 11)	-	(3 162 897)	-	-	(3 162 897)	(3 162 897)
Остаток на 30 июня 2022 года	13 668	(4 991 962)	5 718 207	(1 513 317)	(773 404)	25 438

являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Собственный капитал, принадлежащий материнской компании						
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал, принадлежащий собственникам материнской компании	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 года	13 668	(4 991 962)	5 718 207	1 364 167	2 104 080	1 031 791
Общий совокупный доход за период	-	-	-	6 141 549	6 141 549	432 970
Прибыль за период	-	-	-	6 141 549	6 141 549	432 970
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	-	(2 477 327)	-	1 129	(2 476 198)	(89 814)
Изменение доли неконтролирующих собственников (Примечание 5)	-	-	-	1 129	1 129	(3 105)
Дивиденды	-	-	-	-	-	(85 580)
Выкуп собственных акций (Примечание 11)	-	(2 477 327)	-	-	(2 477 327)	-
Остаток на 30 июня 2023 года	13 668	(7 469 289)	5 718 207	7 506 845	5 769 431	1 374 947

Остаток на 30 июня 2023 года



Степнова Е.Н.
Генеральный директор
«29» августа 2023 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств

	Прим.	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные дан- ные)	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные дан- ные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		8 199 786	1 971 660
Корректировки			
Амортизация	18	252 274	270 770
Чистые финансовые (доходы)/расходы		(882 874)	3 066 793
Доля в чистой (прибыли)/убытке компаний, учитываемых ме- тодом долевого участия		(90)	300
Прибыль от выбытия основных средств		(8 100)	(11 051)
Прочие доходы		(9 630)	(141 359)
Поток денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		7 551 366	5 157 113
Изменение запасов		155	4 799
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		3 387 980	1 823 224
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 202 571)	(4 400 418)
Изменение резервов	24	2 438 294	546 557
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		8 175 224	3 131 275
Проценты уплаченные		(748 202)	(1 846 335)
Налог на прибыль уплаченный		(2 481 737)	(927 057)
Чистый поток денежных средств от операционной дея- тельности		4 945 285	357 883
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(375 103)	(151 181)
Поступления от реализации основных средств		34 103	25 410
Приобретение нематериальных активов		(34 513)	(124 092)
Проценты полученные		268 741	366 809
Погашение займов выданных		27 370	-
Чистый поток денежных средств (использованный в)/от инвестиционной деятельности		(79 402)	116 946

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассмат-
ривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-48, которые являются неотъемлемой частью данной консоли-
дированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные дан- ные)	Шесть месяцев, за- кончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные дан- ные)
	Прим.		
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		47 927 600	55 823 878
Погашение кредитов и займов		(49 291 700)	(53 136 478)
Погашение обязательств по аренде		(9 478)	(16 363)
Дивиденды уплаченные		(80 058)	(2 474)
Погашение обязательств по форварду и выкуп собственных акций	11	(1 666 653)	(3 333 303)
Реализация/(приобретение) долей неконтролирующих собственников	5	(3 105)	106 124
Прочие финансовые потоки		(18 015)	-
Чистый поток денежных средств использованный в фи- нансовой деятельности		(3 141 409)	(558 616)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		1 724 474	(83 787)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	10	3 387 134	2 635 956
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	10	5 111 608	2 552 169

Группа классифицировала:

- денежные платежи по основной части арендных платежей как финансовую деятельность;
- денежные платежи, относящиеся к процентам, как операционную деятельность, что соответствует варианту представления оплаты процентов, выбранному Группой; и
- платежи по краткосрочной аренде и по аренде активов с низкой стоимостью как операционную деятельность.

Неденежные операции по финансовой деятельности раскрыты в Примечаниях 13, 14.




Стельнова Е.Н.
 Генеральный директор
 «29» августа 2023 года

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Группа и ее основная деятельность

ПАО Группа компаний «ТНС энерго» (далее – «Группа») была образована в результате приобретения приватизированных энергосбытовых компаний в различных регионах Российской Федерации.

Головной компанией Группы является ПАО ГК «ТНС энерго».

Основные дочерние общества, входящие в Группу, представлены в Примечании 5.

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

Основным видом деятельности Группы является реализация электрической энергии (мощности) физическим и юридическим лицам на территории Российской Федерации. На территории присутствия всем энергосбытовым компаниям Группы присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии.

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

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

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

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения Группы 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 Группой.

1.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на 30 июня 2023 года величина краткосрочных обязательств Группы превышает величину оборотных активов на 18,7 млрд. руб. (на 31 декабря 2022 года на 22,9 млрд. руб.). Спецификой деятельности Группы является наличие кассового разрыва, связанного с необходимостью своевременной оплаты приобретенной на оптовом рынке электроэнергии и услуг по передаче при неизбежных задержках оплаты поступающей от потребителей электроэнергии.

В 1 полугодии 2023 года Группа сократила величину превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами на 4,2 млрд. руб., несмотря на реализацию в июне 2023 года форвардной сделки в размере 1,67 млрд. руб., см. Примечание 14.

Просроченная задолженность за услуги по передаче электрической энергии по состоянию на 01 июля 2023 года составила 6,0 млрд. руб. Снижение за 6 месяцев 2023 года произошло на 2,2 млрд. руб., в том числе перед ПАО «Россети» на 2,2 млрд. руб. При этом на данный момент просроченную задолженность за услугу по передаче электрической энергии имеют только 3 сбытовые компании из 10, входящих в Группу.

Также продолжается работа по согласованию порядка «прозрачного» информационного обмена для исключения разногласий: разногласия за услугу по передаче электрической энергии ПАО «Россети» за 6 месяцев 2023 года снижены на 0,55 млрд. руб., разногласия по объему потерь электрической энергии ПАО «Россети» за 6 месяцев 2023 года снижены на 1,39 млрд. руб.

В 2022 году было подписано соглашение о реструктуризации кредиторской задолженности между ПАО «ТНС энерго НН» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» на сумму основного долга 4,45 млрд. руб., а также соглашение о реструктуризации долга между АО «ТНС энерго Тула» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» на сумму основного долга 0,7 млрд. руб. В результате величина краткосрочных обязательств сократилась на 3,346 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года. В феврале 2023 года подписано соглашение о реструктуризации кредиторской задолженности между ПАО «ТНС энерго НН» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» на сумму основного долга 0,074 млрд. рублей. В марте 2023 года между АО «ТНС энерго Тула» и ПАО «Россети Центр и Приволжье» подписано два соглашения о реструктуризации основного долга и пени на общую сумму 1,145 млрд. руб., что позволило перенести краткосрочные платежи в сумме 0,744 млрд. руб. на 2024-2026 годы.

Между ПАО ГК «ТНС энерго» и ПАО «Россети» продолжается обсуждение возможности реструктуризации оставшейся суммы кредиторской задолженности за услугу по передаче электрической энергии. Руководство Группы уверено, что реструктуризация долгов будет завершена в обозримом будущем, так как ПАО «Россети» заинтересовано в продолжении сотрудничества с одной из крупнейших групп энергосбытовых компаний, являющейся значительным контрагентом. Это позволит компаниям группы «ТНС энерго» осуществлять в полном объеме текущие платежи за услугу по передаче и погасить ранее накопленную задолженность, а компаниям ПАО «Россети» сформировать четкий график поступлений от одного из крупнейших контрагентов для формирования собственного бюджета, позволяющего осуществлять текущую деятельность в целях обеспечения бесперебойного и надежного снабжения электрической энергией потребителей.

ПАО «Россети» и ПАО Банк ВТБ являются основными кредиторами Группы. Представители ПАО «Россети» составляют большинство в советах директоров компаний Группы и оказывают существенное влияние на ее корпоративное управление, уделяя повышенное внимание вопросам эффективности работы компаний Группы и их финансовому оздоровлению.

Группа получает стабильный денежный поток от операционной деятельности, который позволяет обслуживать и оптимизировать кредитный портфель в зависимости от потребности в течение года. По итогам

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 месяцев 2023 года общий кредитный долг Группы был снижен на 3,03 млрд. руб. Была погашена форвардная сделка на сумму 1,67 млрд. руб., а также снизилась задолженность по оборотным кредитам на 1,36 млрд. руб. Основной объем задолженности Группы приходится на ПАО Банк ВТБ, ПАО «Совкомбанк», АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк». В 1 полугодии 2023 года проведена работа по продолжению сотрудничества с банками, а именно: подтверждены и продлены лимиты кредитования с ПАО «Промсвязьбанк» в размере 6,25 млрд руб., в июле 2023 года рефинансированы краткосрочные кредитные линии, срок которых истек, с АО АКБ «Новикомбанк» на 2 млрд руб. Также продолжают сотрудничество с Группой АО «Альфа-Банк», ПАО Банк «Кузнецкий», АО «Первый Инвестиционный банк»: получены новые транши в рамках текущих кредитных линий, отсутствует информация о намерении банков прекратить финансирование.

Необходимая валовая выручка (НВВ) компаний Группы ТНС энерго на 2023 год приросла на 18,6 % или 5,3 млрд. руб., что также ведет к улучшению финансового состояния Группы. В бизнес-плане Группы компаний «ТНС энерго» на 2023 год запланирован рост маржинальной прибыли на 4,55 млрд. руб. по отношению к 2022 году, что обеспечит уровень рентабельности по маржинальной прибыли на уровне 9,8% (для сравнения: рентабельность в 2021 году составила 7,8%, в 2022 г. – 9,0%). Фактический показатель маржинальной прибыли за 1-е полугодие 2023 года составил 16,352 млрд руб. (выше значения за 1-е полугодие 2022 года на 35,1%) и обеспечил рентабельность по маржинальной прибыли на уровне 10,2% (для сравнения: рентабельность в 1 полугодии 2022 года составила 8,2%).

Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, и подготовило данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная промежуточная сокращенная 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 Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой консолидированной отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее «руб.») в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности. При этом российские стандарты бухгалтерского учета значительно отличаются от аналогичных принципов для целей МСФО.

2.2. База определения стоимости

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и инвестиционного имущества, которое учитывается по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и валютой представления настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО требует использования Группой 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.

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применила профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2022 год. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2022 год.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не оказало эффекта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ГРУППЫ

Ниже представлены дочерние предприятия Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Страна учреждения	30 июня 2023		31 декабря 2022	
			Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %*	Доля голосов, %	Доля в уставном капитале, %*
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	Реализация электроэнергии	Россия	95,15	91,88	95,15	91,88
АО «ТНС энерго Карелия»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	93,52	100,00	93,48
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	Реализация электроэнергии	Россия	97,41	93,74	97,41	93,74
ПАО «ТНС энерго НН»	Реализация электроэнергии	Россия	98,04	95,42	98,04	95,41
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	Реализация электроэнергии	Россия	98,00	91,12	98,00	91,10
АО «ТНС энерго Тула»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	94,89	100,00	94,87
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Реализация электроэнергии	Россия	97,87	92,31	97,87	92,30
ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «ТНС энерго Пенза»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00
ПАО «ТНС энерго Кубань»	Реализация электроэнергии	Россия	88,20	86,78	88,12	86,70
ООО «ЕИРЦ «Южный»	Начисление и прием платежей за коммунальные услуги	Россия	100,00	92,31	100,00	92,27
ООО «Гарант Энерго»	Реализация электроэнергии	Россия	100,00	100,00	100,00	100,00

* - с учетом привилегированных акций

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приобретение и продажа долей дочерних компаний без потери контроля

В течение 1 полугодия 2023 года в результате приобретения доли в дочерней компании без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость покупки	Изменение доли неконтролирующих собственников в результате изменения эффективной доли владения	Изменение нераспределенной прибыли
Покупка части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»*	-	(4)	4
ПАО «ТНС энерго Карелия»*	-	(251)	251
ПАО «ТНС энерго Воронеж»*	-	(10)	10
ПАО «ТНС энерго НН»*	-	142	(142)
ПАО «ТНС энерго Ярославль»*	-	121	(121)
ПАО «ТНС энерго Тула»*	-	(15)	15
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»*	-	(639)	639
ПАО «ТНС энерго Кубань»	(3 105)	(3 578)	473
Итого	(3 105)	(4 234)	1 129

* - изменение доли в компании связано с изменением эффективной доли ввиду перекрестного владения акциями дочерними компаниями.

В течение 1 полугодия 2022 года в результате реализации и приобретения долей в дочерних компаниях без потери контроля произошли следующие изменения в структуре капитала Группы:

	Стоимость продажи	Изменение доли неконтролирующих собственников в результате изменения эффективной доли владения	Изменение нераспределенной прибыли
Продажа/(покупка) части акций			
ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	-	686	(686)
ПАО «ТНС энерго Карелия»	-	2 519	(2 519)
ПАО «ТНС энерго Воронеж»	6 192	3 138	3 054
ПАО «ТНС энерго НН»	35 921	(23 775)	59 696
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	5 760	(8 531)	14 291
ПАО «ТНС энерго Тула»	-	(2 912)	2 912
ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	6 017	20 161	(14 144)
ПАО «ТНС энерго Кубань»	52 234	80 814	(28 580)
ООО «ЕИРЦ «Южный»	-	13	(13)
Итого	106 124	72 113	34 011

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделила двенадцать отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Стратегические бизнес-единицы реализуют электроэнергию в различных регионах Российской Федерации, и управление ими осуществляется отдельно.

Сегмент «Прочие» объединяет несущественные компании, деятельность которых не связана с основной деятельностью Группы. Ни один из операционных сегментов, вошедших в сегмент «Прочие», не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов ни за шесть месяцев 2023 года, ни за шесть месяцев 2022 года.

Группа оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Для анализа результатов деятельности каждого сегмента используется прибыль или убыток после налогообложения.

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Межсегментная выручка представляет собой в основном выручку от оказания услуг управления материнской компанией дочерними обществами. Цены по договорам оказания услуг управления формируются с учетом нормы рентабельности, рассчитываемой исходя из анализа нескольких показателей, таких как чистая прибыль, объем реализации, текущая ликвидность и т.п.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Кар- елия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пен- за»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупате- лей	54 949	4 941 718	3 874 902	17 282 750	25 079 734	10 825 800	14 060 206	30 709 253	6 197 140	8 150 348	38 927 015	714 761	160 818 576
в том числе реализация потерь	-	445 361	314 656	1 983 082	2 644 886	1 297 575	1 213 694	3 805 955	724 857	726 977	5 628 485	713	18 786 241
в том числе реализация электро- энергии юридическим лицам	54 022	3 554 834	2 387 125	11 804 342	18 332 198	7 413 648	10 237 983	19 603 935	4 246 606	5 897 678	23 255 136	671 903	107 459 410
в том числе реализация электро- энергии физическим лицам	-	921 523	1 126 922	3 440 281	4 095 406	2 085 112	2 546 897	7 201 709	1 208 136	1 518 165	9 710 720	-	33 854 871
Выручка от продаж между сег- ментами	1 883 330	1 012	83 438	1 041	45 380	4 000	157 367	-	353	13 592	1 439	6 765	2 197 717
Выручка сегментов	1 938 279	4 942 730	3 958 340	17 283 791	25 125 114	10 829 800	14 217 573	30 709 253	6 197 493	8 163 940	38 928 454	721 526	163 016 293
Процентные доходы	30 238	14 904	8 293	69 790	15 255	8 061	14 510	43 181	9 431	8 782	64 801	2 320	289 566
Процентные расходы	37 265	947	1 712	-	295 560	82 054	61 829	57 258	5 616	30 182	85 347	2 012	659 782
Прибыль за период	23 903 795	1 201 636	24 608	3 051 251	160 175	510 925	28 772	2 276 553	433 845	3 509 294	1 643 504	471 763	37 216 121

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2023 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронезж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на- Дону»	ООО «ТНС энерго Ве- ликий Нов- город»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных поку- пателей-потребителей электро- энергии (мощности) сегментов до вычета резерва	15 768	1 426 874	1 010 007	3 102 685	16 302 382	4 561 745	4 985 761	7 059 292	1 026 095	2 341 992	9 187 578	118 075	51 138 254
Задолженность сетевых компа- ний за приобретенные потери электроэнергии сегментов до вычета резерва	-	18 437	29 151	145 743	474 776	296 446	104 204	680 892	93 021	89 838	1 812 054	-	3 744 562
Денежные средства сегментов	431 779	486 756	254 433	1 627 581	87 942	143 945	321 564	497 215	352 968	96 473	722 797	89 424	5 112 877
Активы сегментов	447 547	1 932 067	1 293 591	4 876 009	16 865 100	5 002 136	5 411 529	8 237 399	1 472 084	2 528 303	11 722 429	207 499	59 995 693
Кредиты и займы сегментов	642 294	-	75 000	-	5 366 900	1 500 000	1 209 325	800 000	-	480 863	2 000 000	-	12 074 382
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	2 109	190 615	226 696	634 846	967 293	490 384	488 198	1 208 781	218 198	360 257	1 624 477	2 182 416	8 594 270
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми ком- паниями за транзит электроэнер- гии	3 537	329 691	198 380	1 138 543	10 362 997	1 835 755	2 166 622	2 246 610	385 253	455 045	2 975 104	16 633	22 114 170
Обязательства сегментов	647 940	520 306	500 076	1 773 389	16 697 190	3 826 139	3 864 145	4 255 391	603 451	1 296 165	6 599 581	2 199 049	42 782 822

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года:

	ПАО ГК «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Каре- лия»	ПАО «ТНС энерго Воро- неж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ро- стов-на-Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новго- род»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Выручка от внешних по- купателей	39 250	4 537 619	3 498 218	16 044 874	24 980 963	10 415 399	13 127 675	28 029 475	5 333 622	7 213 260	33 665 893	779 836	147 666 084
в том числе реализация потерь	-	417 540	211 862	1 775 747	2 327 042	1 277 762	1 108 439	3 651 994	656 629	704 740	4 620 840	-	16 752 595
в том числе реализация электроэнергии юридиче- ским лицам	38 030	3 302 267	2 302 554	11 241 578	18 796 034	7 351 081	9 745 666	18 166 262	3 614 155	5 131 096	20 389 727	737 520	100 815 970
в том числе реализация электроэнергии физиче- ским лицам	-	804 032	957 167	2 995 555	3 775 847	1 756 272	2 213 184	6 082 981	1 024 318	1 351 515	8 424 766	-	29 385 637
Выручка от продаж между сегментами	1 340 137	1 147	122 285	-	82 105	4 617	159 635	66 269	353	4 089	5 544	5 873	1 792 054
Выручка сегментов	1 379 387	4 538 766	3 620 503	16 044 874	25 063 068	10 420 016	13 287 310	28 095 744	5 333 975	7 217 349	33 671 437	785 709	149 458 138
Процентные доходы	33 974	19 263	8 290	70 733	39 054	20 840	21 250	69 750	15 624	19 581	83 761	2 163	404 283
Процентные расходы	28 352	23 959	17 093	20 348	362 366	150 290	80 756	240 649	47 626	104 009	349 946	-	1 425 394
Прибыль за период	(5 767 862)	208 645	13 685	730 491	40 264	32 689	11 656	284 261	19 110	927 374	315 489	(216 399)	(3 400 597)

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2022 года:

	ПАО «ТНС энерго»	ПАО «ТНС энерго Ма- рий Эл»	АО «ТНС энерго Ка- релия»	ПАО «ТНС энерго Во- ронезж»	ПАО «ТНС энерго НН»	ПАО «ТНС энерго Яро- славль»	АО «ТНС энерго Тула»	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону»	ООО «ТНС энерго Вели- кий Новгород»	ООО «ТНС энерго Пенза»	ПАО «ТНС энерго Ку- бань»	Прочие	Итого
Задолженность розничных покупате- лей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов до вычета ре- зерва	17 663	1 419 742	950 836	3 277 047	16 252 119	4 798 932	4 974 900	6 937 800	1 018 484	2 216 989	8 769 403	114 339	50 748 254
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов до вычета резерва	-	3 055	20 784	131 144	460 178	311 021	234 456	668 027	188 750	59 102	1 222 030	-	3 298 547
Денежные средства сегментов	82 045	256 939	73 321	763 795	267 913	175 764	149 612	301 893	77 329	277 129	69 277	58 653	2 553 670
Активы сегментов	99 708	1 679 736	1 044 941	4 171 986	16 980 210	5 285 717	5 358 968	7 907 720	1 284 563	2 553 220	10 060 710	172 992	56 600 471
Кредиты и займы сегментов	3 050 000	450 000	210 000	675 000	5 152 700	2 000 000	991 390	3 173 000	590 000	1 495 000	5 002 000	168 318	22 957 408
Кредиторская задолженность сегмен- тов перед поставщиками электроэнер- гии (мощности)	2 971	181 235	202 755	740 850	1 048 526	453 307	482 472	1 357 914	183 623	343 343	1 604 029	1 618 218	8 219 243
Кредиторская задолженность сегмен- тов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	2 992	287 425	165 382	1 066 994	12 348 998	1 898 459	2 807 304	2 037 150	279 121	365 328	2 519 049	10 319	23 788 521
Обязательства сегментов	3 055 963	918 660	578 137	2 482 844	18 550 224	4 351 766	4 281 166	6 568 064	1 052 744	2 203 671	9 125 078	1 796 855	54 965 172

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли, активам и обязательствам

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Выручка сегментов	163 016 293	149 458 138
Различия в методике отражения операций в ФСБУ и МСФО:		
Исключение выручки от продаж между сегментами	(2 197 717)	(1 792 054)
Отражение выручки в соответствующем периоде	(68 648)	25 888
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	(18 786 241)	(16 752 595)
Реализация э/э на оптовом рынке	(599 812)	(551 988)
Прочие корректировки	51 692	71 374
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	141 415 567	130 458 763

Реализация электроэнергии на оптовом балансирующем рынке корректируется в соответствии с МСФО, так как фактически представляет собой реализацию излишне приобретенной электроэнергии без фактического потока электроэнергии.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Прибыль/(убыток) сегментов	37 216 121	(3 400 597)
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	3 754	27 194
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов	3 445 589	(1 043 337)
Корректировка по аренде	-	2 850
Резервы	(846 035)	(698 971)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	140 266	293 657
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	-	-
Корректировка продаж электроэнергии, компенсации потерь и услуг по передаче электроэнергии в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	388	395 589
Корректировки отложенных налогов	7 788 323	(215 387)
Сторно переоценки акций	(43 060 330)	5 880 660
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	3 097 105	1 739 825
Основные средства и инвестиционное имущество по справедливой стоимости	16 368	31 799
Сторно амортизации гудвилла	41 754	22 968
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	90	(302)
Корректировка дебиторской задолженности (признание выручки)	2 232	6 709
Признание нематериальных активов (ПО)	(3 249)	(4 099)
Списание неликвидных ОС, ТМЦ, товаров	(40)	(553)
Сторно прибыли от реализации акций дочерних компаний	-	(16 468)
Элиминация внутригрупповых дивидендов	(1 269 420)	(2 062 160)
Корректировка налогов по договорам управления	-	818 583
Прочие корректировки	1 603	124 663
Прибыль за период в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 574 519	1 902 623

Корректировки отложенных налогов связаны с временными разницами в результате различной методики отражения большинства позиций данной сверки в соответствии с МСФО и ФСБУ.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) сегментов	51 138 254	52 392 116
Дисконтирование финансовых инструментов	-	(101)
Корректировка задолженности за электроэнергию в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	270 494	95 395
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	127 226	(125 841)
Отражение дебиторской задолженности по справедливой стоимости на дату приобретения бизнеса	(37 414)	(34 991)
Зачет авансов	(13 196)	(6 358)
Расчеты между сегментами	(1 048 558)	(1 089 824)
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) до вычета резерва*	109 239	159 878
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги до вычета резерва*	180 688	165 505
Прочие корректировки	-	(108 913)
Долгосрочная и краткосрочная торговая дебиторская задолженность до вычета резерва в Примечании 9	50 472 281	51 446 866

*Данные виды дебиторской задолженности не анализируются группой.

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии сегментов	3 744 562	4 758 746
Корректировка задолженности за потери в связи с разногласиями с сетевыми компаниями	(189 582)	(39 164)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	120 514	107 240
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	3 379 770	3 350 910
Долгосрочная и краткосрочная задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии до вычета резерва до вычета резерва в Примечании 9	7 055 264	8 177 732

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Денежные средства сегментов	5 112 877	3 388 043
Списание на расходы денежных документов	(1 269)	(909)
Денежные средства в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	5 111 608	3 387 134

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Кредиты и займы сегментов	12 074 382	13 452 017
Оценка кредитов по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента	(8 507)	(24 126)
Обязательства по аренде	57 219	71 128
Расчеты между сегментами	(929 619)	(919 310)
Прочие корректировки	(1 626)	
Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении	11 191 849	12 579 709

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность сегментов перед поставщиками электроэнергии (мощности)	8 594 270	10 343 804
Расчеты между сегментами	(975 217)	(986 472)
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	257 252	331 941
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) в Примечании 15	7 876 305	9 689 273

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность сегментов перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	22 114 172	24 897 912
Отражение расходов и задолженности в соответствующем периоде	(92 384)	(72 519)
Корректировки на разногласия с сетевыми компаниями	160 550	126 551
Разворачивание взаимозачетов, не признанных контрагентом	3 379 770	3 350 910
Перенос из резервов	2 810	2 810
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии в Примечании 15	25 564 918	28 305 664

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтехника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	3 888 076	2 886 058	938 961	467 617	65 354	82 549	8 328 615
Поступление	2 667	76 291	6 176	471	238 109	1 444	325 158
Ввод в эксплуатацию	-	190 454	8 903	-	(199 557)	200	-
Выбытие	(9 128)	(2 138)	(5 428)	(17 296)	(1 726)	(558)	(36 274)
Прочее	(3 199)	-	-	-	-	-	(3 199)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года	3 878 416	3 150 665	948 612	450 792	102 180	83 635	8 614 300
Накопленная амортизация на 1 января 2023 года	(868 901)	(516 466)	(571 477)	(167 497)	-	(51 368)	(2 175 709)
Амортизация за период	(55 603)	(102 878)	(48 642)	(15 313)	-	(3 907)	(226 343)
Выбытие	2 602	1 757	5 414	14 426	-	558	24 757
Прочее	1 024	(538)	539	-	-	-	1 025
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года	(920 879)	(618 125)	(614 166)	(168 384)	-	(54 717)	(2 376 270)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	3 019 175	2 369 592	367 484	300 120	65 354	31 181	6 152 906
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	2 957 538	2 532 540	334 446	282 408	102 180	28 918	6 238 030

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и со- оружения	Машины и оборудование	Вычислительная техника и оргтех- ника	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	3 839 681	1 724 973	854 054	489 537	377 018	82 457	7 367 720
Поступление	13 076	3 772	1 776	44 464	129 511	8 075	200 674
Ввод в эксплуатацию	31 403	25 703	161	-	(58 071)	804	-
Выбытие	(11 731)	(563)	(11 047)	(76 705)	-	(725)	(100 771)
Прочее	(23 087)	(882)	(10 990)	2 017	-	(2 379)	(35 321)
Условная первоначальная стоимость на 30 июня 2022 года	3 849 342	1 753 003	833 954	459 313	448 458	88 232	7 432 302
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	(771 585)	(404 877)	(531 533)	(251 213)	-	(55 376)	(2 014 584)
Амортизация за период	(42 888)	(65 841)	(66 536)	(21 192)	-	(4 893)	(201 350)
Выбытие	398	533	10 490	73 955	-	907	86 283
Прочее	9 607	14 861	64 235	46 631	-	12 936	148 270
Накопленная амортизация на 30 июня 2022 года	(804 468)	(455 324)	(523 344)	(151 819)	-	(46 426)	(1 981 381)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	3 068 096	1 320 096	322 521	238 324	377 018	27 081	5 353 136
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года	3 044 874	1 297 679	310 610	307 494	448 458	41 806	5 450 921

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Арендованные основные средства

Балансовая стоимость активов в форме права пользования представлена в таблицах.

Основные средства			
тыс. руб.	Недвижимость	Транспорт	Всего
Остаток на 1 января 2023 года	26 921	37 873	64 794
Поступление	2 512	471	2 983
Выбытие	(6 602)	-	(6 602)
Амортизация за период	(2 757)	(4 695)	(7 452)
Остаток на 30 июня 2023 года	20 074	33 649	53 723

Основные средства			
тыс. руб.	Недвижимость	Транспорт	Всего
Остаток на 1 января 2022 года	25 098	1 611	26 709
Поступление	13 076	44 464	57 540
Выбытие	(5 898)	-	(5 898)
Амортизация за период	(2 816)	(5 316)	(8 132)
Остаток на 30 июня 2022 года	29 460	40 759	70 219

Группа представляет обязательства по аренде по статье «кредиты и займы» в консолидированном промежуточной сокращенном отчете о финансовом положении.

На 30 июня 2023 года Группа признала активы в форме права пользования в размере 53 723 тыс. руб. и обязательства по аренде в размере 57 219 тыс. руб.

В течение периода Группа признала 7 452 тыс. руб. амортизационных отчислений и 3 234 тыс. руб. процентных расходов по договорам аренды.

Расходы по аренде объектов с низкой стоимостью, переменные платежи и расходы по аренде объектов на срок менее 12 месяцев показываются по статье Аренда в составе операционных расходов (см. Примечание 18).

Общий денежный отток для договоров аренды, отраженный в отчете о движении денежных средств составил 9 478 тыс. руб.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Статус гаранти- рующего постав- щика	Специальное программ- ное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	1 332 999	19 479 462	430 547	516 666	1 344	21 761 018
Поступление	-	-	-	34 513	-	34 513
Выбытие	-	-	-	(93 135)	-	(93 135)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 года	1 332 999	19 479 462	430 547	458 044	1 344	21 702 396
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2023 года	(301 992)	-	(430 547)	(471 288)	(1 324)	(1 205 151)
Амортизация за период	-	-	-	(25 927)	(4)	(25 931)
Выбытие	-	-	-	93 135	-	93 135
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2023 года	(301 992)	-	(430 547)	(404 080)	(1 328)	(1 137 947)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	1 031 007	19 479 462	-	45 378	20	20 555 867
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	1 031 007	19 479 462	-	53 964	16	20 564 449

	Гудвилл	Статус гаранти- рующего по- ставщика	Специальное про- граммное обеспечение для АИИС КУЭ	Прочее про- граммное обеспе- чение	Прочие нема- териальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	1 332 999	19 479 462	430 547	429 703	1 589	21 674 300
Поступление	-	-	-	124 092	-	124 092
Выбытие	-	-	-	(4 832)	(15)	(4 847)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2022 года	1 332 999	19 479 462	430 547	548 963	1 574	21 793 545
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2022 года	(301 992)	(241 000)	(430 547)	(385 999)	(1 570)	(1 361 108)
Амортизация за период	-	-	-	(69 417)	(3)	(69 420)
Выбытие	-	-	-	4 832	23	4 855
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2022 года	(301 992)	(241 000)	(430 547)	(450 584)	(1 550)	(1 425 673)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	1 031 007	19 238 462	-	43 704	19	20 313 192
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года	1 031 007	19 238 462	-	98 379	24	20 367 872

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа не выявила существенного снижения выручки и собираемости дебиторской задолженности, а также роста расходов, потому не проводила проверку на предмет обесценения гудвилла и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	3 569 947	3 422 089
Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(870 103)	(814 979)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	278 529	185 394
Резерв под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(160 815)	(152 392)
	2 817 558	2 640 112
Авансы выданные		
Долгосрочные авансы поставщикам	10 515	10 514
	10 515	10 514
Итого	2 828 073	2 650 626

По состоянию на 30 июня 2023 года в составе долгосрочной торговой дебиторской задолженности преимущественно отражена задолженность ПАО Россети за уступленную задолженность третьих лиц за электроэнергию со сроком погашения до марта 2026 года. На данную задолженность начисляются проценты по плавающей ставке (ключевая ставка ЦБ + 2%), составившей на 30 июня 2023 года 9,5%.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	46 902 334	48 024 777
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(23 117 688)	(22 237 972)
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	7 055 264	8 177 732
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний за приобретенные потери	(766 597)	(750 582)
Прочая дебиторская задолженность по справедливой стоимости	1 208	1 208
Прочая дебиторская задолженность	10 021 901	9 384 279
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(6 102 730)	(5 468 504)
	33 993 692	37 130 938
Авансы выданные		
Авансы поставщикам	311 062	344 066
Резерв под обесценение авансов выданных	(13 936)	(13 683)
	297 126	330 383
Итого	34 290 818	37 461 321

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность частично обеспечена поручительством на сумму 1 886 640 и 1 916 640 тыс. руб. соответственно.

Торговая дебиторская задолженность представляет собой следующее:

Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	26 271 298	28 156 526
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	97 294	142 778
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	115 898	94 611
Итого	26 484 490	28 393 915

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода имели место следующие изменения в резерве под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности:

	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2022 года
Остаток на начало периода	(29 424 429)	(22 732 854)
Суммы списания	471 257	259 501
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(2 064 761)	(2 968 492)
Остаток на конец периода	(31 017 933)	(25 441 845)

Группой созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на один год. Группа не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30 июня 2023	31 декабря 2022
НДС к возмещению	22 519	229 811
Дебиторская задолженность по обязательным страховым взносам на социальное обеспечение	8 418	7 999
Прочие налоги	78 093	24 600
Итого переплата по прочим налогам	109 030	262 410

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям, в том числе сетевым компаниям, выставляются пени за пользование денежными средствами. Юридическим лицам пени начисляются по ставке 1/130 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки. Ставка для физических лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На отчетную дату ключевая ставка установлена на уровне 7,5 процентов годовых. Доходы по пени отражаются в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом либо в момент вступления решения суда о взыскании пеней в законную силу.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность, просроченная более 12 месяцев, но не включенная в резерв, в основном представлена дебиторской задолженностью Группы ПАО «Россети» на сумму 3 764 352 тыс. руб. за компенсацию потерь электроэнергии. Группа ожидает погашение задолженности Группы ПАО «Россети» в полном объеме после вынесения судебных решений в отношении разногласий по объемам передачи электроэнергии.

В дополнение к пакетному резерву Группа начислила индивидуальный резерв по потребителям, с которыми расторгла договоры, в сумме 10 548 298 тыс. руб. по торговой и прочей дебиторской задолженности на 30 июня 2023 года (на конец 2022 года – 10 146 461 тыс. рублей), величина задолженности и резерв по которым не включены в таблицы ниже. По оценкам Группы, 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 2023	непросроченная	менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 12 месяцев	Итого
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	5 627 505	113 574	343 552	382 331	423 264	4 974 254	11 864 480
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	3 771 999	660 136	478 845	309 836	311 918	1 160 540	6 693 274
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	9 723 350	2 039 460	2 554 635	3 184 696	3 125 336	16 384 391	37 012 408
Прочая торговая и прочая ДЗ	1 107 569	5 281	11 820	20 111	22 047	542 687	1 709 515
Итого	20 230 423	2 818 451	3 388 852	3 896 974	3 882 565	23 062 412	57 279 677

31 декабря 2022	непросроченная	менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 12 месяцев	Итого
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	6 569 812	165 198	176 781	327 546	505 535	5 197 199	12 942 071
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	4 135 350	516 540	338 510	247 328	362 355	1 155 690	6 755 773
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	11 041 898	1 910 940	2 600 950	2 319 750	3 971 603	15 216 636	37 061 777
Прочая торговая и прочая ДЗ	1 232 271	24 148	12 863	15 796	56 443	574 001	1 915 522
Итого	22 979 331	2 616 826	3 129 104	2 910 420	4 895 936	22 143 526	58 675 143

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности создан по следующим срокам давности:

Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ

30 июня 2023	непросроченная	менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 12 месяцев	Итого
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	835 646	6 822	11 118	22 965	38 522	758 829	1 673 902
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	37 250	25 082	43 098	60 296	88 760	789 374	1 043 860
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	736 723	119 505	245 788	537 959	520 721	14 944 603	17 105 299
Прочая торговая и прочая ДЗ	170 688	590	1 776	5 835	7 601	460 084	646 574
Итого	1 780 307	151 999	301 780	627 055	655 604	16 952 890	20 469 635

31 декабря 2022	непросроченная	менее месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 12 месяцев	Итого
Сетевые компании (потери, штрафы и пени)	831 038	4 368	14 480	24 164	33 417	728 304	1 635 771
Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	42 918	19 523	31 510	48 963	103 318	789 263	1 035 495
ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени)	713 306	127 048	170 456	440 041	767 219	13 686 744	15 904 814
Прочая торговая и прочая ДЗ	178 771	3 356	2 221	4 384	23 054	490 104	701 890
Итого	1 766 033	154 295	218 667	517 552	927 008	15 694 415	19 277 970

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты	30 июня 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках	2 603 421	2 585 234
Денежные средства на депозитных счетах в банках	2 502 160	797 000
Денежные средства в кассе	6 027	4 900
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 111 608	3 387 134

Группа расценивает банки, в которых размещены денежные средства Группы как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 7% до 7,6% годовых как с правом досрочного возврата по требованию, так и без. Договор депозита без права досрочного возврата заключен на короткий срок до 3-х недель.

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

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Группы составил 13 668 239 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года по строке Добавочный капитал в составе собственного капитала отражено превышение справедливой стоимости акций материнской компании, выпущенных в результате дополнительной эмиссии в обмен на акции дочерних и зависимых компаний, над их номинальной стоимостью.

Распределение прибыли

Распределение прибыли материнской компании осуществляется на основании данных ее отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с ФСБУ.

В первом полугодии 2023 года и в 2022 году материнской компанией дивиденды не объявлялись.

За 6 месяцев 2023 года начислены дивиденды неконтролирующим акционерам в размере 85 580 тыс. руб., за 6 месяцев 2022 года - 142 341 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе собственного капитала отражены акции материнской компании, выкупленные у акционеров, в количестве 3 917 234 и 3 161 684 штук соответственно. Увеличение количества акций, выкупленных у акционеров, обусловлено реализацией форвардной сделки в июне 2023 года (Примечание 14).

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам акций материнской компании, в размере 6 141 549 тыс. руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года - прибыли в размере 1 750 071 тыс. руб.), и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в размере 10 380 тыс. штук (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года - 11 765 тыс. штук). У Группы отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>В тысячах акций</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Акции на 1 января до выкупа собственных акций	13 668	13 668
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров на 1 января	(3 162)	(1 651)
Эффект собственных акций, выкупленных в течение периода	(126)	(252)
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	10 380	11 765

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Прибыль за период, причитающиеся владельцам акций	6 141 549	1 750 071
Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук)	10 380	11 765
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	591,67	148,75

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.

Долгосрочные кредиты и займы	Валюта	Обеспечения	30 июня 2023	31 декабря 2022
Обязательства по аренде	Руб.	Право собственности арендодателя на имущество в аренде	57 219	71 128
<i>Минус:</i>				
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.		(19 061)	(20 944)
Итого			38 158	50 184

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная ставка процента	Обеспечения	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой:					
ПАО Банк ВТБ	Руб.	10,5%-11,93%	Поручительство акционера материнской компании, физического лица	4 636 493	6 657 331
АО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк"	Руб.	10,5%-11%	Поручительство акционера материнской компании, физического лица	2 000 000	2 500 000
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	11,25%	Поручительство акционера материнской компании, физического лица, залог акций материнской компании	500 000	-
АО "Первый Инвестиционный Банк"	Руб.	10,5%	-	175 000	150 000
ПАО Банк "Кузнецкий"	Руб.	10,5%	-	65 000	-
АО "Альфа-Банк"	Руб.	-	-	-	200 000
				7 376 493	9 507 331
Задолженность по краткосрочным кредитам с плавающей процентной ставкой:					
ПАО "Совкомбанк"	Руб.	ставка ЦБ +2,5%+комиссия 0,5	-	2 413 374	100 000
ПАО "Промсвязьбанк"	Руб.	ставка ЦБ+(2,5% - 5,05%)	Поручительство акционера материнской компании, физического лица, залог акций материнской компании	921 900	711 544
АО "Альфа-Банк"	Руб.	ставка ЦБ+(3% - 3,3%)	-	422 000	1 400 000
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	Руб.	ставка ЦБ+5,05%	-	-	615 000
АО "Первый Инвестиционный Банк"	Руб.	ставка ЦБ+4%	-	-	100 000
ПАО Банк "Кузнецкий"	Руб.	ставка ЦБ+3,5%	-	-	50 000
				3 757 274	2 976 544
Задолженность по процентам к уплате				863	24 706
<i>Плюс:</i>					
Текущая часть обязательств по аренде	Руб.			19 061	20 944
Итого				11 153 691	12 529 525

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 30 июня 2023 года в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам отражена задолженность в размере 5 136 493 тыс. руб., ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств и после отчетной даты продолжали предоставлять новые транши в рамках лимитов в соответствии с кредитными договорами.

За исключением вышеизложенных фактов нарушения ковенантов Группа выполняла все договорные обязательства по кредитам и займам полученным в течение 6 месяцев 2023 года.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

Тыс.руб.	Кредиты и займы
Остаток на 1 января 2023 года	12 579 709
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельностью	
Привлечение кредитов и займов	47 927 600
Погашение кредитов и займов	(49 291 700)
Погашение обязательств по аренде	(9 478)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1 373 578)
Прочие изменения	
Начислено процентов по аренде	3 234
Начислено процентов по кредитам и займам	613 185
Проценты, уплаченные по кредитам и займам	(607 109)
Зачет обязательств по займам с дебиторской задолженностью	(23 715)
Увеличение обязательств по аренде	2 983
Прочее	(2 860)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(14 282)
Остаток на 30 июня 2023 года	11 191 849

14. БЕСПОСТАВОЧНЫЙ ФОРВАРД НА АКЦИИ

5 июня 2017 года АО «ВТБ Капитал» (далее – Банк) выкупил акции ПАО ГК «ТНС энерго» в количестве 2 719 979 штук (19,9 % уставного капитала) за 5 999 947 тыс. руб. В этот же день материнской компанией с Банком заключена сделка беспоставочного форварда на этот же пакет акций со следующими сроками:

- 755 549 акций до 6 июня 2022 года,
- 755 550 акции до 6 июня 2022 года,
- 755 550 акций до 5 июня 2023 года,
- 453 330 акции до 5 июня 2024 года.

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности актив по форвардному соглашению отражен по справедливой стоимости. Справедливая стоимость форварда определяется как разница между форвардной ценой (ценой выкупа акций банком) и текущей справедливой стоимостью акций; увеличенная на дисконтированную величину обязательных к погашению будущих процентных платежей. Данный актив/обязательство отражен в качестве долгосрочного и краткосрочного производного финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли и убытки. По состоянию на 30 июня 2023 года величина финансового актива по форварду составила 285 555 тыс. руб. На момент первоначального признания финансового

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инструмента справедливая стоимость обязательства по форвардному соглашению составила 336 000 тыс. руб. Данная сумма за вычетом отложенного налога была отнесена на капитал, как результат операций с акционером. Последующее изменение справедливой стоимости беспоставочного форварда отражается в составе прибыли и убытков.

Ввиду недостаточного количества сделок с акциями Компании на рынке ценных бумаг, справедливая стоимость акций определена с использованием метода дисконтированной стоимости будущих денежных потоков.

Оценка справедливой стоимости форварда относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, сделанных для определения справедливой стоимости форварда.

Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости форварда	На 30 июня 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Даты истечения сроков по беспоставочным форвардам	05 июня 2024 года	05 июня 2023 года; 05 июня 2024 года
Прогнозная среднесрочная ключевая ставка ЦБ РФ	9,5 %	менее 8,5 %, расчетная по договору 8,5%
Фундаментальная стоимость акции на дату оценки (по DCF-моделям)	3 279 рублей	2 181 рублей
Фундаментальная стоимость акции на даты истечения сроков по форвардам (по DCF-моделям)	3 279 рублей на 05 июля 2024 года	2 211 рублей – на 05 июня 2023 года, 2 271 рубль – на 05 июля 2024 года
Ставка дисконтирования	16 процентов	17,25 процентов

Сверка изменений актива, обязательства и денежных потоков

Для определения стоимости акции методом дисконтированной стоимости будущих денежных потоков были использованы средневзвешенная стоимость капитала и темп изменения денежного потока в постпрогнозном периоде 3,95% (основные ненаблюдаемые данные). Средневзвешенная стоимость капитала 16,00% была рассчитана на основе доналоговых ставок дисконтирования собственного и заемного капитала для компаний Группы, которые составили соответственно 19,55% и 7,89%.

Справедливая стоимость финансового актива по форварду составила 330 115 тыс. руб.

Справедливая стоимость финансового обязательства по опционам составила 44 560 тыс. руб.

Итого справедливая стоимость финансового актива составила 285 555 тыс. руб.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 313 млн. руб.

При уменьшении ставки дисконтирования на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 350 млн. руб.

При увеличении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 337 млн. руб.

При уменьшении темпа изменения денежного потока в постпрогнозном периоде на 1% справедливая стоимость финансового актива по форварду составит 324 млн. руб.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Беспоставочный форвард на акции
Актив на 1 января 2023 года	0
Обязательство на 1 января 2023 года	(262 396)
Прочие изменения	
Проценты уплаченные по форварду	141 093
Погашение форварда	1 666 653
Выкуп собственных акций	(2 477 327)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 217 532
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	547 951
Справедливая стоимость форварда (нетто)	285 555
Актив на 30 июня 2023 года	285 555

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная кредиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
<i>Торговая долгосрочная кредиторская задолженность</i>		
Долгосрочная кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 542 163	3 346 088
Итого	3 542 163	3 346 088

	30 июня 2023	31 декабря 2022
<i>Прочая долгосрочная кредиторская задолженность</i>		
Неналоговые пени и штрафы долгосрочные	418 299	-
	418 299	-
Итого	3 960 462	3 346 088

В состав долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2023 года включена реструктуризированная задолженность за услуги передачи электроэнергии перед ПАО "Россети Центр и Приволжье" с графиком погашения до 2026 года в сумме 3 542 163 тыс. руб. На данную задолженность начисляются проценты по плавающей ставке (ключевая ставка ЦБ + 2%), составившей на 30 июня 2023 года 9,5%.

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
<i>Торговая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	7 876 305	9 689 273
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	22 022 755	24 959 576
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	1 359 441	2 114 775
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	375 241	442 151
	31 633 742	37 205 775
Задолженность по оплате труда	577 220	543 248
Задолженность по выплате дивидендов	46 237	40 714
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		
Кредиторская задолженность по претензиям	662 424	620 593
Прочая кредиторская задолженность	190 184	456 111
	852 608	1 076 704
Авансы полученные	6 102 675	6 167 122
Итого	39 212 482	45 033 563

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа признает налог на прибыль по фактической эффективной ставке, рассчитанной на основании фактической суммы налога с начала года до отчетной даты. Эффективная ставка по налогу на прибыль в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в отношении продолжающейся деятельности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 19,8% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года 3,5%). Низкая эффективная ставка в 1 полугодии 2022 года обусловлена подачей уточненных налоговых деклараций материнской компанией, см. Примечание 24.

В первом полугодии 2023 и первом полугодии 2022 года произведены зачеты задолженности по налогу на прибыль с прочими налогами на 931 тыс. руб. и 8 135 тыс. руб. соответственно.

У Группы накоплена существенная сумма отложенных налоговых активов, большая часть из которых относится к ПАО «ТНС энерго НН» за счет признания временных разниц по резервам и дебиторской задолженности: 2 109 908 тыс. рублей на 30 июня 2023 года и 1 960 465 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года соответственно. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

Группа провела анализ и полагает, что рост необходимой валовой выручки в будущем позволит увеличить налогооблагаемую прибыль, за счет которой соответствующие отложенные налоговые активы могут быть реализованы и налоговые убытки могут быть зачтены. При этом использованы следующие основные допущения для оценки:

- срок утилизации полной суммы накопленного отложенного налогового актива – до конца 2029 года,
- темпы роста выручки, заложенные в оценке руководства, представлены ниже:

Выручка, млн. руб.	2022 год (факт)					2023 год (прогноз)	
ПАО «ТНС энерго НН»	50 346					50 170	

Темп роста выручки, %	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
ПАО "ТНС энерго НН"	0%	5,31%	4,75%	4,76%	4,76%	3,77%	3,77%

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Реализация электроэнергии физическим лицам	33 817 067	29 385 639
Реализация электроэнергии юридическим лицам	107 357 972	100 815 970
Прочая выручка	240 528	257 154
Итого	141 415 567	130 458 763

18. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	77 480 265	76 643 081
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	66 093 340	58 240 621
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	2 529 394	2 282 440
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	716 714	646 843
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	454 468	418 092
Почтовые расходы	277 926	233 540
Амортизация основных средств	226 343	201 350
Услуги по ограничению режима энергопотребления	169 507	143 452
Операционная аренда	169 100	162 093
Реклама	166 912	102 305
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	166 856	182 746
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	113 387	48 380
Материальные затраты	107 042	96 563
Услуги по снятию показателей приборов учета	85 145	101 565
Услуги связи и коммуникации	73 458	69 983
Электроэнергия на собственные нужды, тепло и прочие коммунальные услуги	64 555	60 689
Налоги, кроме налога на прибыль	50 642	68 188
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	49 551	59 103
Страхование	37 167	13 923
Охрана	31 772	31 983
Амортизация нематериальных активов	25 931	69 420
Командировочные и представительские расходы	9 117	5 667
Прочие операционные расходы	88 791	72 163
Итого	149 187 383	139 954 190

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	1 912 992	1 790 076
Списание невостребованной кредиторской задолженности	22 377	12 975
Возмещение ранее списанных безнадежных долгов	12 597	12 501
Прибыль от выбытия основных средств	8 100	11 051
Корректировка налогов прошлых периодов кроме налога на прибыль	-	387 381
Восстановление резервов при изменении оценок	-	231 126
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	-	79
Прочие доходы	30 791	367 692
Итого	1 986 857	2 812 881

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	2 978 497	1 621 996
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	186 716	245 702
Списание безнадежных долгов	112 794	90 018
Благотворительность, финансовая помощь и иные виды безвозмездных перечислений	40 000	-
Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших	1 792	1 090
Корректировки реализации э/э прошлых периодов вследствие применения неверных тарифов	-	33 890
Обесценение авансов выданных	253	13 750
Прочие расходы	272 249	31 566
Итого	3 592 301	2 038 012

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 262 333	-
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	252 445	8 549
Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам	251 311	366 680
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	3 754	27 194
Прочие финансовые доходы	1 283	78
Итого	1 771 126	402 501

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2022 года
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	613 185	1 391 428
Проценты за отсрочку платежей по торговой кредиторской задолженности	252 984	10 556
Процентные расходы по аренде	3 234	3 838
Расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности и займов выданных	-	-
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	2 061 159
Прочие финансовые расходы	18 849	2 313
Итого	888 252	3 469 294

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы по категориям	30 июня 2023	31 декабря 2022
<i>Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>		
Беспоставочный форвард на акции	285 555	-
Прочая дебиторская задолженность	1 208	1 208
	286 763	1 208
<i>Финансовые активы по амортизированной стоимости</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 810 042	39 769 842
	36 810 042	39 769 842
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	5 111 608	3 387 134
Итого	42 208 413	43 158 184

Финансовые обязательства по категориям	30 июня 2023	31 декабря 2022
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>		
Беспоставочный форвард на акции	-	262 396
	-	262 396
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Задолженность по аренде	57 219	71 128
Кредиты и займы полученные	11 134 630	12 508 581
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 446 812	41 628 567
Итого	47 638 661	54 470 672

Меры, предпринимаемые руководством Группы для управления кредитными рисками, описаны в Примечаниях 9 и 10.

Учетные классификации и справедливая стоимость

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Вся хозяйственная деятельность Группы 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 Группы. Предприятия Группы, как и любые другие субъекты хозяйствования в России несут серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Хозяйственная деятельность Группы 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 Группы в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

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

В последние годы правоприменительная практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации требований налогового законодательства.

Группа, исходя из своего понимания применимых норм Налогового кодекса РФ, иных нормативных актов, 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 консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

С 19 августа 2017 года вступила в силу статья 54.1 НК РФ, которая представляет собой новый подход налоговых органов к концепции «необоснованной налоговой выгоды», учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики, в том числе, Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 года № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». Новые положения применяются налоговыми органами при проверках, назначенных после 19 августа 2017 года.

Как показывает практика, соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

В 2022 году материнской компанией поданы уточненные декларации на возмещение налогов по договорам управления (807 644 тыс. руб. НДС и 174 675 тыс. руб. налог на прибыль), доначисленных и уплаченных дочерними компаниями в результате решений налоговых органов в прошедшие периоды. Также заявлен убыток по налогу на прибыль, в связи с чем налог в сумме 721 766 тыс. руб. будет зачитываться в счет уплаты будущих налоговых платежей в течение 2023-2026 гг.

Налоговый орган подтвердил право на возмещение указанных выше налогов по итогам камеральных налоговых проверок поданных деклараций.

В связи с изменением с 2018 года стоимости услуг и структуры вознаграждения управляющей компании по договорам управления, руководство Группы полагает, что риск налоговых доначислений низкий и не начисляет каких-либо налоговых резервов в отношении расходов по услугам управления за период с 1 января 2018 года и далее в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По мнению Группы, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы руководством корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению Группы, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в частности по результатам налоговых проверок, в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства (резервы).

Судебные разбирательства

ПАО «ТНС энерго НН» вовлечено в ряд судебных процессов с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии и по потерям. ПАО «ТНС энерго НН» выступает ответчиком по искам, поданным ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о взыскании стоимости услуг по передаче электроэнергии в отношении разногласий по объемам предоставленных услуг всем потребителям за 2017-2023 годы. Разногласия между сторонами в большинстве случаев относятся к следующим вопросам: безучетное потребление, применение ОДПУ, установленных сетевой компанией с нарушением процедуры, разногласия по тарифной группе (юридические лица), различный расчет по нормативам электропотребления (жилые дома), применение повышающего коэффициента к плате у граждан, не имеющих приборов учета электрической энергии. Общая сумма разногласий составляет 692 771 тыс. рублей. Руководство Группы оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО "ТНС Энерго Ярославль" вовлечено в ряд арбитражных процессов с ПАО «Россети Центр» о разногласиях по договору на оказание услуг по передаче электроэнергии, а именно разногласия по величине определения стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии с ПАО «Россети Центр» за август 2018-июнь 2023 года.

ПАО "ТНС Энерго Ярославль" считает, что часть объемов была выставлена ПАО «Россети Центр» необоснованно, и она не должна включаться для расчета стоимости услуг по передаче электроэнергии и отражаться в составе операционных расходов. По мнению Общества указанные объемы не подлежат оплате. Оценочная величина данных разногласий составляет 195 446 тыс. руб. По состоянию на дату подписания данной финансовой отчетности решения по этим делам не приняты.

Группа оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов и операций, в том числе в отношении возможных убытков, связанных с возникновением обязательств перед третьими лицами.

Группа заключает контракты по страхованию части основных средств, в основном, недвижимости и транспортных средств. Таким образом, практически все объекты, относящиеся к группе «Здания и сооружения» и группе «Транспортные средства» застрахованы от ущерба и полной утраты.

Отраслевые и структурные изменения

Группа 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 Группы, 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. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований действующего природоохранного законодательства и урегулирования гражданских споров. С учетом ситуации, сложившейся в

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отношении выполнения действующих нормативных актов, Группа полагает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

Поручительства

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имела выданных поручительств.

Резервы

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Остаток на начало периода	4 224 849	3 379 653
Начисление резерва	3 035 466	1 203 550
Восстановление резерва при изменении оценок	(204 704)	(295 054)
Использование резерва при признании обязательства	(392 468)	(361 939)
Остаток на конец периода	6 663 143	3 926 210

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе резервов отражены главным образом обязательства перед контрагентами по штрафам за нарушение условий договоров и выясняемые в судебном порядке обязательства по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями за услуги по транзиту электроэнергии. Группа оспаривает данные обязательства, однако, исходя из оценки неблагоприятного исхода соответствующих споров, резерв создан на всю сумму разногласий, которые с высокой степенью вероятности не будут урегулированы в пользу компаний Группы.

25. БУДУЩИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года сумма обязательств будущих периодов по заключенным договорам на приобретение и строительство (реконструкцию, модернизацию) объектов основных средств составляет 184 026 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовала конечная контролирующая сторона.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Группы составили 274 760 тыс. руб. и 262 735 тыс. руб. за период, закончившийся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года соответственно. Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя оплату труда в соответствии с трудовыми контрактами, вознаграждение за участие в заседаниях совета директоров компаний Группы, отчисления на социальное обеспечение.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками Группы представлена ниже:

Операции	30 июня 2023	30 июня 2022
Вознаграждения за поручительства	(759)	-

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на предприятия Группы

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	172 782	101 296
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	14 084 971	12 992 089
Итого	14 257 753	13 093 385
Операционные и прочие доходы/расходы		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(56 185 737)	(45 479 570)
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции (Прочие доходы)	185 321	-
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции (Прочие расходы)	(1 099 231)	-
Процентные расходы по банковским кредитам и аккредитивам	(281 128)	-
Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	255 921	-
Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями	(398 580)	(166 363)
Начислено дивидендов к уплате	(16 330)	-
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (финансовый расход)	(5 807)	-
Прочие доходы	32 967	335 728
Прочие операционные расходы	(120 440)	(1 582 505)
Проценты, начисленные по кредитам и прочие финансовые расходы	(254 114)	(595 705)
Проценты, начисленные на остаток на счете и прочие финансовые доходы	257 606	25 600
Покупка электроэнергии (мощности)	(8 263)	-
Итого	(57 637 814)	(47 462 815)
Прочие операции		
Кредиты полученные	17 193 000	24 063 000
Кредиты погашенные	(19 061 000)	(23 517 348)
Проценты по кредитам погашенные	(289 393)	(582 455)
Проценты по форварду погашенные	(141 093)	(461 752)
Форвард погашенный	(1 666 653)	(3 333 303)
Уплачены дивиденды	(16 709)	-

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 271 252	6 631 654
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(44 215)	-
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	2 389 184	2 533 266
Резерв предстоящих расходов	(5 691 491)	(4 035 025)
Задолженность по кредитам полученным	-	(6 657 331)
Задолженность по процентам по кредитам полученным	-	(16)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21 127 913)	(24 419 195)
Долгосрочная кредиторская задолженность	(3 960 462)	(3 346 088)
Авансы выданные	113 832	130 260
Авансы полученные	(493 222)	(566 679)

Операции с ассоциированными компаниями

<i>Операции</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Реализация		
Реализация прочих товаров и услуг	775	923
Неналоговые штрафы и пени	205	
Итого	980	923
Операционные расходы		
Приобретение прочих товаров и услуг	-	(13 998)
Прочие операционные расходы	(12 746)	
Прочие доходы	820	-
Итого	(11 926)	(13 998)

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	1 647	1 559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58 408	57 524
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности	(9 025)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 204)	(2 939)

Операции с компаниями, находящимися под контролем государства

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

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

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные за исключением остатков на 31 декабря 2022 года)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Операции</i>	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закон- чившихся 30 июня 2022 года
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потреби- телям	4,57%	2,16%
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	11,30%	12,12%
Приобретение электроэнергии (мощности)	31,86%	34,53%
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	9,85%	9,68%
Получено кредитов от банков, связанных с государством	10 437 600	28 833 878
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	(10 550 700)	(30 126 478)
Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством	(126 578)	(524 347)
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	(80 199)	(611 552)

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию	9,06%	7,66%
Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии	3,56%	5,67%
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	42,77%	47,77%
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	5,10%	3,96%
Прочая дебиторская задолженность	3,55%	-
Авансы выданные	0,24%	-
Прочая кредиторская задолженность	0,16%	-
Авансы полученные	0,21%	-
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	(7 858 393)	(3 826 544)
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	1 961 033	571 943

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, связанным с правительством.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2023 года компаниями Группы были подписаны кредитные соглашения с АО АКБ «Новикомбанк» на общую сумму 2 000 000 тысяч рублей.