



350000, Краснодарский край, г. Краснодар,
ул. Гимназическая, дом 55/1
Тел./Факс: +7 (861) 262-39-00; +7 (861) 299-07-20
www.kuban.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Кубань»

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 34
ЗА 6 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

ПАО «ТНС энерго Кубань»

СОДЕРЖАНИЕ

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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ТНС энерго Кубань» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2023 года и соответствующих 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной 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 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 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».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 2.1 к промежуточной сокращенной финансовой отчетности, в котором указано, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность, датированная 7 ноября 2023 года, является исправленной и заменяет промежуточную сокращенную финансовую отчетность от 29 августа 2023 года.


Меркель А.В.
АО «Кэпт»
Москва, Россия



8 ноября 2023 года

ПАО «ТНС энерго Кубань»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года

	Прим.	30 июня 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1 453 566	1 462 446
Инвестиционное имущество		57 614	55 606
Нематериальные активы		9 321	3 758
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		341 173	231 255
Долгосрочные инвестиции	5	2 748 994	1 142 327
Отложенные налоговые активы		-	136 453
Прочие внеоборотные активы		12 770	29 184
		4 623 438	3 061 029
Оборотные активы			
Запасы		9 820	10 471
Краткосрочные инвестиции	5	356 081	305 644
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		149 542	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		11 209	9 257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	7 081 093	6 488 733
Денежные средства и их эквиваленты	7	722 519	590 370
		8 330 264	7 404 475
ИТОГО АКТИВЫ		12 953 702	10 465 504
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	8	10 007	10 007
Резервы в составе собственного капитала		1 507 412	189 976
Нераспределенная прибыль		1 668 499	38 046
Итого собственный капитал		3 185 918	238 029
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		196 161	-
		196 161	-
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	10	1 996 389	2 754 174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	6 682 344	6 709 220
Резервы		544 056	324 037
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	117 863
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		348 834	322 181
		9 571 623	10 227 475
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 953 702	10 465 504



Халанский А.Е.
Заместитель генерального директора
ПАО «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
07 ноября 2023 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Кубань»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев 2023 года

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	12	33 023 584	28 897 152
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями		5 658 916	4 593 225
Операционные расходы	13	(36 029 356)	(32 729 679)
Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	6	(403 716)	(801 896)
Прочие доходы		293 776	258 427
Прочие расходы		(326 861)	(252 702)
Операционная прибыль/(убыток)		2 216 343	(35 473)
Финансовые доходы		160 860	134 227
Финансовые расходы		(88 581)	(354 974)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		72 279	(220 747)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		109 918	43 935
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 398 540	(212 285)
(Расход)/доход по налогу на прибыль		(483 121)	41 918
Прибыль/(убыток) за период		1 915 419	(170 367)
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 646 795	(159 570)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(329 359)	31 914
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налога на прибыль		1 317 436	(127 656)
Общий совокупный доход/(расход) за период		3 232 855	(298 023)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (в российских рублях)	9	107,19	(9,53)



Халанский А.Б.
 Заместитель генерального директора
 ПАО «ТНС энерго» -
 управлений директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
 07 ноября 2023 года

Показатели промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Кубань»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев 2023 года

	Уставный капитал	Резервы в составе собственного капитала	(Накопленные убытки)/ нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года	10 007	277 459	(899 748)	(612 282)
Общий совокупный расход за период	-	(127 656)	(170 367)	(298 023)
Убыток за период	-	-	(170 367)	(170 367)
Прочий совокупный расход	-	(127 656)	-	(127 656)
Операции с собственниками	-	-	(325 000)	(325 000)
Выплата дивидендов	-	-	(325 000)	(325 000)
Остаток на 30 июня 2022 года	10 007	149 803	(1 395 115)	(1 235 305)
Остаток на 1 января 2023 года	10 007	189 976	38 046	238 029
Общий совокупный доход за период	-	1 317 436	1 915 419	3 232 855
Прибыль за период	-	-	1 915 419	1 915 419
Прочий совокупный доход	-	1 317 436	-	1 317 436
Операции с собственниками	-	-	(284 966)	(284 966)
Выплата дивидендов	-	-	(275 000)	(275 000)
Прочие операции с собственниками	-	-	(9 966)	(9 966)
Остаток на 30 июня 2023 года	10 007	1 507 412	1 668 499	3 185 918


Халанский А.Е.
Заместитель генерального директора
ПАО ПК «ТНС энерго» -
управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
07 ноября 2023 года



Показатели промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Кубань»
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2023 года

	За 6 месяцев, закончившихся Прим. 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Операционная деятельность		
Поступления выручки от продажи электроэнергии, прочей выручки и от компенсации потерь (без НДС)	33 172 364	28 363 612
НДС, полученный от покупателей	6 641 801	5 675 993
Поступления от арендных платежей	5 819	4 241
Штрафы, пени по условиям договоров, в т.ч. возмещение убытков	11 915	23 334
Прочие поступления	56 037	79 188
Оплата поставщикам (без НДС)	(30 517 092)	(28 058 670)
НДС уплаченный	(6 814 651)	(5 913 823)
Пени, штрафы, госпошлина	(78 394)	(34 817)
Выплаты за участие в совете директоров	(921)	(438)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(421 741)	(411 281)
Подотчетные суммы	(2 455)	(1 977)
Платежи по обязательным страховым взносам	(115 584)	(118 608)
Налог на имущество	(11 502)	(11 051)
Прочие выплаты	(9 757)	(8 000)
Поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль	1 915 839	(412 297)
Проценты уплаченные	(85 556)	(350 043)
Налог на прибыль уплаченный	(742 029)	(123 215)
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) операционной деятельности	1 088 254	(885 555)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(30 697)	(13 022)
Поступления от реализации основных средств	19 632	2 337
Дивиденды/проценты полученные	69 142	6 507
Выдача займа	-	(700 000)
Погашение займов выданных	20 792	-
Чистый поток денежных средств от/(использованный в) инвестиционной деятельности	78 869	(704 178)
Финансовая деятельность		
Привлечение кредитов и займов	9 310 000	16 092 000
Погашение кредитов и займов	(10 070 000)	(14 790 000)
Дивиденды уплаченные	(275 000)	-
Прочее	26	(4)
Чистый поток денежных средств, (использованный в)/от финансовой деятельности	(1 034 974)	1 301 996
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	132 149	(287 737)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	590 370	356 806
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	722 519	69 069



Показатели промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 9 - 22, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общество и его основная деятельность

Публичное акционерное общество «ТНС энерго Кубань», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Кубань» (далее «Общество»), зарегистрировано 16 августа 2017 года в результате переименования открытого акционерного общества «Кубанская энергосбытовая компания». Открытое акционерное общество «Кубанская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «Кубаньэнергосбыт», было образовано 1 июля 2006 года в ходе реорганизации ОАО «Кубаньэнерго» в рамках реформирования РАО «ЕЭС России».

Общество зарегистрировано по адресу: 350000, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Гимназическая, д. 55/1.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Основными видами деятельности ПАО «ТНС энерго Кубань» являются покупка электрической энергии на оптовом рынке и продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Краснодарского края и Республики Адыгея. На указанной территории присутствия Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии, что влечет за собой обязанность по обеспечению надежного энергоснабжения потребителей.

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

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

1.2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

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

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**2.1. Исправление ранее выпущенной промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность является исправленной и заменяет промежуточную сокращенную финансовую отчетность от 29 августа 2023 года. В данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность внесены исправления технической ошибки по строкам «Итого активы» и «Итого собственные капитал и обязательства»: было 13 953 702 тыс.руб., стало 12 953 702 тыс.руб.

2.2. Заявление о соответствии

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Общества и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 года. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой финансовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

2.3. Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы Общества на 1 241 359 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года на 2 823 000 тыс. руб.). Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и сохранять способность погасить свои краткосрочные обязательства в текущем году, преимущественно за счет привлечения в случае необходимости дополнительных кредитных средств. Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных кредитных средств как на внешнем рынке, так и из других компаний Группы ПАО ГК «ТНС энерго».

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4. База определения стоимости

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

2.5. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.6. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Общества, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в последней годовой финансовой отчетности, подготовленной на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением описанного далее, методы учета, применяемые в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в финансовой отчетности Общества, составленной по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату.

В данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общество признает налог на прибыль, основываясь на наилучшей оценке руководства средневзвешенной ставки налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применена в текущем полном финансовом году. Данная ставка применяется к прибыли до налогообложения, полученной в промежуточном отчетном периоде.

3.1. Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу

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

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не оказало существенного эффекта на финансовое положение или результаты деятельности Общества. Общество пересмотрело выданные финансовые гарантии по каждому договору и сделало вывод, что отражение их в учете в соответствии со стандартами по учету финансовых инструментов, а не в соответствии с МСФО (IFRS) 17, приводит к представлению в финансовой отчетности надежной и более уместной информации. В результате Общество признало финансовое обязательство и эффект от операций с собственниками в составе капитала в сумме 9 966 тыс. руб. (с учетом отложенного налога в сумме 2 492 тыс. руб.) по состоянию на 1 января 2023 года, поскольку гарантии выданы по обязательствам материнской компании (см. Примечание 16). По состоянию на 30 июня 2023 года величина финансового обязательства по гарантии снижена до нуля в результате переоценки финансового инструмента материнской компании, по которому выдана гарантия. Результат от изменения справедливой стоимости гарантии в сумме 12 458 тыс. руб. отражен в составе финансовых доходов за 1 полугодие 2023 года.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Во многих случаях положения учетной политики Общества и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива и обязательства Общество 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.

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

5. ИНВЕСТИЦИИ

Долгосрчные инвестиции	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 563 135	916 340
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	185 859	225 987
Итого	2 748 994	1 142 327

Инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по рыночной цене, рассчитанной по данным ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

Краткосрочные инвестиции	30 июня 2023	31 декабря 2022
Займы, выданные по фиксированной процентной ставке компаниям группы ПАО ГК «ТНС энерго»	356 081	305 644
Итого	356 081	305 644

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	9 421 210	8 850 013
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(4 689 463)	(4 457 820)
Задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии	1 801 657	1 359 374
Резерв под обесценение задолженности сетевых компаний	(154 628)	(119 466)
Прочая дебиторская задолженность	1 272 031	1 288 228
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(690 543)	(600 465)

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	6 960 264	6 319 864
Авансы поставщикам	120 829	168 869
Итого	7 081 093	6 488 733

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

Торговая дебиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности)	4 678 308	4 335 233
Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед)	43 155	53 510
Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги	10 284	3 450
Итого	4 731 747	4 392 193

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

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Остаток на начало периода	(5 177 751)	(3 809 698)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(403 716)	(801 896)
Использование резерва при списании задолженности безнадежной к взысканию	46 833	16 694
Остаток на конец периода	(5 534 634)	(4 594 900)

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

Ниже приведена информация о краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения до вычета резервов.

	30 июня 2023				
Краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	Всего	Сетевые компании	Физические лица	Прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	3 771 096	525 118	760 166	2 399 329	86 483
менее месяца	634 919	49 827	146 488	438 604	-
от 1 до 3 месяцев	714 862	111 101	111 839	491 922	-
от 3 до 6 месяцев	675 226	214 875	67 964	384 434	7 953
от 6 до 12 месяцев	742 364	210 959	68 916	462 457	32
более 12 месяцев	5 646 092	723 808	308 255	4 553 054	60 975
Итого	12 184 559	1 835 688	1 463 628	8 729 800	155 443

	31 декабря 2022				
Краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	Всего	Сетевые компании	Физические лица	Прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	3 437 145	271 211	815 952	2 073 355	276 627

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

менее месяца	569 455	89 072	116 525	363 858	-
от 1 до 3 месяцев	432 603	55 896	71 867	304 840	-
от 3 до 6 месяцев	447 318	112 404	52 684	282 198	32

Краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов	31 декабря 2022				
	Всего	Сетевые компании	Физические лица	Прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
от 6 до 12 месяцев	909 963	206 032	82 666	619 550	1 715
более 12 месяцев	5 354 347	653 328	286 540	4 346 414	68 065
Итого	11 150 831	1 387 943	1 426 234	7 990 215	346 439

Резерв по краткосрочной торговой и прочей ДЗ	30 июня 2023				
	Всего	Сетевые компании	Физические лица	Прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	336 872	1 550	5 159	321 960	8 203
менее месяца	45 871	835	3 837	41 199	-
от 1 до 3 месяцев	55 256	-	9 038	46 218	-
от 3 до 6 месяцев	119 880	1 280	12 776	103 497	2 327
от 6 до 12 месяцев	232 262	102	22 826	209 316	18
более 12 месяцев	4 434 154	154 594	217 980	4 005 528	56 052
Итого	5 224 295	158 361	271 616	4 727 718	66 600

Резерв по краткосрочной торговой и прочей ДЗ	31 декабря 2022				
	Всего	Сетевые компании	Физические лица	Прочие юридические лица	Прочая торговая и прочая ДЗ
непросроченная	296 727	1 978	5 536	279 261	9 952
менее месяца	39 576	758	3 052	35 766	-
от 1 до 3 месяцев	34 684	-	5 807	28 877	-
от 3 до 6 месяцев	79 925	1 079	9 903	68 934	9
от 6 до 12 месяцев	344 513	134	27 381	316 027	971
более 12 месяцев	4 226 251	118 610	203 471	3 837 354	66 816
Итого	5 021 676	122 559	255 150	4 566 219	77 748

В дополнение к пакетному резерву Общество начислило индивидуальный резерв по торговой дебиторской задолженности по потребителям с низкой вероятностью погашения и запланированным расторжением договоров в сумме 310 339 тыс. руб. на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022: резерв в сумме 156 075 тыс. руб. по торговой задолженности в сумме 346 784 тыс. руб.).

7. 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	722 441	590 309
Денежные средства в кассе	78	61
Итого	722 519	590 370

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства Общества преимущественно номинированы в российских рублях и размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта. По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
Акционерный капитал

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

Обществом размещены обыкновенные именные акции 17 869 440 штук на общую сумму 10 007 тыс. руб. по номинальной стоимости 0,56 руб. каждая.

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

В соответствии с Протоколом годового Общего собрания акционеров от 12 мая 2023 года Обществом принято решение о распределении прибыли по результатам 2022 года в размере 275 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены в мае 2023 года в денежной форме.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 30 июня 2023 года величина нераспределенной прибыли Общества в соответствии с РСБУ составила 2 518 598 тыс. руб. (неаудировано), на 31 декабря 2022 года – 1 146 800 тыс. руб. (неаудировано) соответственно.

9. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	1 915 419	(170 367)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс. штуках)	17 869	17 869
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	107,19	(9,53)

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2023	31 декабря 2022
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	10,5%	Пор-во Аржанова Д.А., Гинер Е.Л., ПАО ГК «ТНС энерго»	496 389	242 473
АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	Руб.	10,5%	Пор-во Аржанова Д.А. (до 14.01.2023)	1 500 000	2 000 000
Итого				1 996 389	2 242 473

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы	Валюта	Эффективная процентная ставка	Обеспечения	30 июня 2023	31 декабря 2022
Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с плавающей процентной ставкой					
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	Ключевая ставка + 4,75%	Пор-во Аржанова Д.А., Гинер Е.Л., ПАО ГК «ТНС энерго», залог ценных бумаг ООО «ТНС Холдинг», ООО «ГАРАНТ ЭНЕРГО»	-	6 543
ПАО «Промсвязьбанк»	Руб.	Ключевая ставка + 4,75%	Пор-во Аржанова Д.А., Гинер Е.Л., ПАО ГК «ТНС энерго», залог ценных бумаг ООО «ТНС Холдинг», ООО «ГАРАНТ ЭНЕРГО»	-	5 000
АО «Альфа-Банк»	Руб.	Ключевая ставка + 4%	ПАО ГК «ТНС энерго»	-	500 000
Итого				-	511 543
Задолженность по процентам				-	158
Итого				1 996 389	2 754 174

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

В течение первого полугодия 2023 года Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным. По состоянию на 30 июня 2023 года ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, не нарушались.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	1 624 477	1 752 111
Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии	3 050 590	2 675 157
Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед	391 726	582 933
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	74 630	229 346
	5 141 423	5 239 547
Задолженность по оплате труда	143 062	94 158
Задолженность по выплате дивидендов	3 195	3 000
Прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по претензиям	40 162	4 504
Прочая кредиторская задолженность	48 268	31 532
	88 430	36 036
Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности) от розничных покупателей-потребителей	1 306 234	1 336 479
Итого	6 682 344	6 709 220

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредиторской

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

12. 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 юридическим лицам	23 255 330	20 394 027
Реализация электроэнергии физическим лицам	9 690 389	8 424 766
Прочая выручка	77 865	78 359
Итого	33 023 584	28 897 152

13. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности)	18 349 356	17 572 925
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	16 139 916	13 864 610
Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников	474 261	415 780
Услуги по управлению	389 714	295 779
Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии	133 483	124 206
Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников	139 043	122 681
Услуги по изготовлению и доставке счетов и уведомлений	70 471	60 539
Услуги по ограничению режима энергопотребления	60 140	49 024
Реклама	54 863	812
Амортизация основных средств	38 925	29 847
Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии	36 608	42 744
Операционная аренда	20 026	19 427
Материальные затраты	17 941	16 252
Услуги связи и коммуникации	17 829	17 462
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	15 898	16 088
Налоги, кроме налога на прибыль	12 796	11 509
Коммунальные платежи	12 517	12 269
Охрана	8 821	10 353
Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги	7 247	7 129
Страхование	4 818	306
Амортизация нематериальных активов	2 915	14 628
Услуги по снятию показателей приборов учета	2 722	10 346
Командировочные и представительские расходы	2 152	1 685
Прочие операционные расходы	16 894	13 278
Итого	36 029 356	32 729 679

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

Финансовые активы	30 июня 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Инвестиции в долевые инструменты	2 563 135	916 340
Итого	2 563 135	916 340
Финансовые активы по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 960 264	6 319 864
Займы выданные	541 940	531 631

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства и их эквиваленты	722 519	590 370
Итого	8 224 723	7 441 865
Финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты и займы полученные	1 996 389	2 754 174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 229 853	5 275 583
Итого	7 226 242	8 029 757

Анализ подверженности Общества кредитному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженностях и денежных средств и эквивалентов представлен в Примечаниях 6 и 7, соответственно.

Сумма ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, незначительна.

15. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ
Налогообложение

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

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

В октябре 2006 года Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» сформулировал ключевые принципы применения концепции «необоснованной налоговой выгоды» при разрешении налоговых споров в арбитражных судах. В соответствии с указанным Постановлением налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). В настоящее время складывается практика применения положений, направленных на недопущение получения необоснованной налоговой экономии, дополнительно установленных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые органы стремятся активно применять указанные концепции (правила) при оспаривании позиций налогоплательщиков в судебных налоговых спорах, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в дальнейшем.

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

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо текущие судебные разбирательства или предъявленные претензии, которые могут оказать существенное влияние на финансовые результаты Общества, за исключением тех, по которым были начислены соответствующие резервы.

16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество не имеет конечной контролирующей стороны.

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

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 42 535 тыс. руб. и 25 429 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 Общества, отчисления на социальное обеспечение.

Операции с материнской компанией

В 2017 году Общество выдало Независимую гарантию АО ВТБ Капитал («бенефициар») в обеспечение обязательств ПАО ГК «ТНС энерго» («принципал») по осуществлению любых выплат по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках между бенефициаром и принципалом и сделке, состоящей из серии взаимосвязанных сделок - беспоставочный форвард на обыкновенные именные акции принципала. Гарантия истекает 31 декабря 2025 года. По состоянию на 30 июня 2023 года величина финансового актива по форвардному соглашению с банком, отраженного в консолидированной промежуточной сокращенной отчетности материнской компании за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, составляет 285 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года величина финансового обязательства по форвардному соглашению с банком: 262 396 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность ПАО ГК «ТНС энерго» по уплате текущих платежей отсутствует.

Общество начислило обязательство по выданной финансовой гарантии (см. Примечание 3.1).

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация		
Прочие товары, работы и услуги	1 245	1 245
Итого	1 245	1 245
Приобретение		
Услуги по управлению, прочие услуги	(390 512)	(296 125)
Итого	(390 512)	(296 125)
Прочие операции		
Займы выданные	-	700 000
Проценты, начисленные по займам выданным	(14 772)	(6 507)
Погашение процентов к получению	14 772	6 507
Начислено дивидендов к уплате	162 162	190 960
Погашено дивидендов к уплате	(162 162)	-
Погашение основного долга по соглашению об отсрочке платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	10 728	10 728
Проценты, начисленные за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 393)	(3 670)
Погашение процентов за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	2 393	3 670
Сальдо расчетов	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 433	209 151
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(53 128)	(195 249)
Задолженность по займам выданным	254 614	254 614
Поручительства полученные *	500 000	500 000

* номинальные суммы

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

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы выданы материнской компании по плавающей ставке в размере ключевой ставки ЦБ РФ + 4,2% годовых.

Операции с ассоциированными компаниями

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация		
Прочие товары, работы и услуги	775	923
Итого	775	923
Приобретение		
Агентские услуги	(12 746)	(13 998)
Итого	(12 746)	(13 998)
Прочие операции		
Начислено дивидендов к получению	-	33 810
Проценты, начисленные по займам выданным	(10 331)	(12 397)
Погашение процентов к получению	22	-
Сальдо расчетов	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58 807	57 723
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 204)	(2 939)
Задолженность по займам выданным	287 325	277 017

Займы выданы ассоциированным компаниям по фиксированной процентной ставке 13%.

Операции со связанными сторонами, оказывающими значительное влияние на Общество

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация		
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка	1 631	1 243
Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями	4 965 451	4 048 309
Итого	4 967 082	4 049 552
Операционные расходы, прочие доходы и расходы		
Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям	(16 122 488)	(13 850 388)
Покупка электроэнергии (мощности)	(14 950)	-
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	3 227	384
Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции	(93 169)	(55 803)
Прочие доходы (процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам и пр.)	19 603	28 814
Прочие расходы (убытки от урегулирования разногласий компаниями и пр.)	(231 388)	(166 741)
Изменение резерва предстоящих расходов	(170 797)	(8 597)
Итого	(16 609 962)	(14 052 331)
Прочие операции		
Начислено дивидендов к уплате	16 330	16 794
Погашено дивидендов к уплате	(16 330)	-
Получено кредитов	700 000	4 444 000
Погашено кредитов	(450 000)	(4 444 000)
Начислено процентов по кредитам	2 442	105 150
Погашено процентов по кредитам	(2 442)	(105 200)

ПАО «ТНС энерго Кубань»
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сальдо расчетов	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	858 289	468 990
Резервы предстоящих расходов	(520 276)	(284 717)
Задолженность по кредитам полученным	-	(242 473)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 099 105)	(2 685 838)
Авансы выданные	93 947	95 658
Поручительства полученные *	500 000	2 000 000

* номинальные суммы

Операции с прочими связанными сторонами

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Реализация		
Прочие товары, работы и услуги	193	9 373
Итого	193	9 373
Прочие операции		
Начислено дивидендов к получению	30 339	43 196
Дивиденды, полученные денежными средствами	(30 339)	-
Начислено дивидендов к уплате	80 339	95 007
Погашено дивидендов к уплате	(80 390)	-
Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	8 355	-
Проценты за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	3 721	-
Погашение процентов за отсрочку платежей по торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 721)	-

Сальдо расчетов	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 063	2 983

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 Общества. Данное обстоятельство позволяет Агентству оказывать существенное влияние на деятельность Общества с декабря 2021 года. Агентство является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и находится в ведении правительства Российской Федерации. Кроме того, Общество ведет операции с рядом предприятий, которые находятся под контролем или совместным контролем правительства. Общество применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с правительством.

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

Общество ведет операции с предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь приобретением электроэнергии, получением финансирования в кредитных учреждениях. Данные таблицы не включают операции, описанные выше в пункте «Операции с компаниями, оказывающими значительное влияние на Общество».

Операции	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям	10,08%	9,60%
Приобретение электроэнергии (мощности)	34,16%	34,28%

ПАО «ТНС энерго Кубань»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Получено кредитов от банков, связанных с государством	6 610 000	11 648 000
Погашено кредитов от банков, связанных с государством	(7 120 000)	(10 346 000)
Начислено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	60 628	244 747
Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	(60 628)	(244 747)

<i>Сальдо расчетов</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности)	51,98%	62,69%
Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством	(1 996 389)	(2 011 543)
Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством	119 760	399 135

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