



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088
E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА,**

И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088
E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|-----------------|
| Аудиторское заключение независимых аудиторов | 3-6 |
| Отчет о финансовом положении | 7 |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 8 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале | 9 |
| Отчет о движении денежных средств | 10 |
| Примечания к финансовой отчетности | 11-46 |

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ярославль»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «ТНС энерго Ярославль» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию 31 декабря 2023 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

См. примечание 6 и 19 к финансовой отчетности.

| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита |
|---|--|
| Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являются одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы задолженности, наличия неопределенности в отношении ее возмещения и применения суждения в расчете ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности. | <p>Мы выполнили следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проанализировали обоснованность учетной политики, принятой руководством в отношении ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности; – исследовали структуру дебиторской задолженности по типу контрагентов и провели анализ возрастной структуры дебиторской задолженности и изменения кредитных рисков за период; – проанализировали историю погашения и списания дебиторской задолженности за прошлые периоды; – оценили расчет ожидаемых кредитных убытков на основе фактических исторических данных и его корректировку на прогнозную информацию по погашению дебиторской задолженности с учетом статистики платежей на рынке электроэнергии, публикуемой АО «Центр финансовых расчетов»; – оценили полноту и корректность раскрытия в финансовой отчетности. |

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство

намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние

на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Каргина Евгения Расимовна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109170, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 383/22 от 1 июля 2022 года.

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

27 апреля 2024 года

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-------|------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 1 249 256 | 1 242 836 |
| Нематериальные активы | | 6 883 | 2 143 |
| Долгосрочные инвестиции и займы выданные | 5 | 1 702 405 | 560 983 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 6 | 2 929 | 26 081 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 50 860 | 368 031 |
| Прочие внеоборотные активы | | 58 | 56 |
| | | 3 012 391 | 2 200 130 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 877 | 549 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | - | 7 345 |
| Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 6 | 2 472 | 1 283 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 2 382 263 | 2 536 221 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 7 | 307 278 | 77 117 |
| | | 2 692 890 | 2 622 515 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 5 705 281 | 4 822 645 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный капитал | 8 | 21 651 | 21 651 |
| Резервы в составе собственного капитала | | 976 361 | 63 224 |
| Накопленный убыток | | (639 457) | (1 250 791) |
| Итого собственный капитал | | 358 555 | (1 165 916) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 11 | 1 071 164 | - |
| Итого длгосрочные обязательства | | 1 071 164 | - |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 10 | 1 200 000 | 1 596 018 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 11 | 2 729 084 | 4 150 500 |
| Резервы | 21 | 196 739 | 162 829 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 49 837 | - |
| Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 11 | 99 902 | 79 214 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 4 275 562 | 5 988 561 |
| Итого обязательства | | 5 346 726 | 5 988 561 |
| ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 5 705 281 | 4 822 645 |

Ермаков А.Н.

 Заместитель генерального директора ПАО «ТНС энерго» - управляющий директор
 ПАО «ТНС энерго Ярославль»

27 апреля 2024 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|---|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка | 13 | 18 577 407 | 17 882 084 |
| Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями | | 2 619 150 | 2 581 580 |
| Операционные расходы | 14 | (20 181 917) | (19 355 303) |
| Восстановление убытка от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору | 6 | 188 486 | - |
| Убыток от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору | 6 | - | (137 018) |
| Прочие доходы | 15 | 255 235 | 246 881 |
| Прочие расходы | 16 | (365 754) | (339 385) |
| Операционная прибыль | | 1 092 607 | 878 839 |
| Финансовые доходы | 17 | 49 146 | 50 886 |
| Финансовые расходы | 18 | (342 347) | (288 978) |
| Чистые финансовые расходы | | (293 201) | (238 092) |
| Прибыль до налогообложения | | 799 406 | 640 747 |
| Расход по налогу на прибыль | 12 | (178 106) | (131 429) |
| Прибыль за год | | 621 300 | 509 318 |
| Прочий совокупный доход/(расход) | | | |
| <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 1 141 421 | (179 371) |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | | (228 284) | 35 874 |
| Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налога на прибыль | | 913 137 | (143 497) |
| Общий совокупный доход за год | | 1 534 437 | 365 821 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях) | 9 | 28,70 | 23,52 |


 Ермаков А.Н.

 Заместитель генерального директора ПАО «ТНС энерго» - управляющий директор
 ПАО «ТНС энерго Ярославль»

27 апреля 2024 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Уставный капитал | Резервы в составе собственного капитала | Накопленный убыток | Итого собственный капитал |
|---|------------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Остаток на 1 января 2022 года | 21 651 | 208 020 | (1 761 407) | (1 531 736) |
| Общий совокупный доход за год | - | (143 497) | 509 317 | 365 821 |
| Прибыль за год | - | - | 509 317 | 509 317 |
| Прочий совокупный доход | - | (143 497) | - | (143 497) |
| Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости | - | (143 497) | - | (143 497) |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | - | (1 300) | 1 300 | - |
| Прочие операции с собственниками | - | (1 300) | 1 300 | - |
| Остаток на 31 декабря 2022 года | 21 651 | 63 224 | (1 250 791) | (1 165 916) |
| Общий совокупный доход за год | - | 913 137 | 621 300 | 1 534 437 |
| Прибыль за год | - | - | 621 300 | 621 300 |
| Прочий совокупный расход | - | 913 137 | - | 913 137 |
| Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости | - | 913 137 | - | 913 137 |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | - | - | (9 967) | (9 967) |
| Прочие операции с собственниками | - | - | (9 967) | (9 967) |
| Остаток на 31 декабря 2023 года | 21 651 | 976 361 | (639 457) | 358 555 |


 Ермаков А.Н.

 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор
 ПАО «ТНС энерго Ярославль»

27 апреля 2024 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря 2023 года | Год, закончившийся 31 декабря 2022 года |
|--|-------|--|--|
| Операционная деятельность | | | |
| Поступления от продажи электроэнергии (мощности), прочей выручки и компенсации потерь (без НДС) | | 21 091 344 | 19 748 300 |
| НДС, полученный от покупателей | | 4 217 627 | 3 950 680 |
| Штрафы, пени, возмещение убытков | | 132 717 | 73 543 |
| Прочие поступления | | 48 594 | 233 348 |
| Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС) | | (19 572 661) | (18 751 606) |
| Платежи в связи с оплатой труда работников и по страховым взносам | | (442 185) | (398 406) |
| НДС, оплаченный поставщикам | | (3 901 066) | (3 708 920) |
| НДС, уплаченный в бюджет | | (304 378) | (267 606) |
| Оплата штрафов, пени, неустойки | | (86 487) | (92 593) |
| Прочие платежи | | (133 184) | (54 310) |
| Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль | | 1 050 321 | 732 430 |
| Проценты уплаченные | | (258 562) | (258 267) |
| Налог на прибыль уплаченный | 12 | (27 755) | (43 450) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 764 004 | 430 713 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств | | (148 189) | (165 208) |
| Поступления от реализации основных средств | | - | 7 036 |
| Поступления от продажи акций других организаций | | - | 21 727 |
| Дивиденды полученные за минусом налога на прибыль | 22 | 14 346 | 12 810 |
| Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности | | (133 843) | (123 635) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Привлечение кредитов и займов | 10 | 9 410 000 | 10 130 000 |
| Погашение кредитов и займов | 10 | (9 810 000) | (10 429 200) |
| Поступления от реализации выкупленных собственных акций | | - | - |
| Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности | | (400 000) | (299 200) |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | 230 161 | 7 878 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 77 117 | 69 239 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 7 | 307 278 | 77 117 |

Ермаков А.Н.

 Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор
 ПАО «ТНС энерго Ярославль»

27 апреля 2024 года



ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Компания и ее основная деятельность

Открытое акционерное общество «Ярославская сбытовая компания», сокращенное наименование ОАО «ЯСК» (далее – «Общество»), было образовано 11 января 2005 года в результате реорганизации ОАО «Ярэнерго» в рамках реформирования электроэнергетического комплекса Ярославской области.

На основании Решения общего собрания акционеров (Протокол ГОСА №1(20) от 08 июня 2015 года) Общество изменило наименование на Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль», сокращенное наименование ПАО «ТНС энерго Ярославль».

Общество зарегистрировано по адресу: 150003, Российская Федерация, г. Ярославль, пр-кт Ленина, д. 21б.

Общество не имеет каких-либо дочерних, зависимых или совместно контролируемых компаний.

Общество не имеет конечной контролирующей стороны. Контролирующим акционером (материнской компанией) Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

Основными видами деятельности ПАО «ТНС энерго Ярославль» являются покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынках, продажа электроэнергии потребителям (юридическим лицам и населению) на территории Ярославской области. 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 Ярославль» обращаются на бирже ПАО «Московская биржа».

1.2. Условия ведения деятельности в России

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

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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

Представленная 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.

1.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина краткосрочных обязательств Общества превышает величину оборотных активов на 1 582 671 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года на 3 366 046 тыс. руб.). Спецификой деятельности Общества 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.

За 2023 год Обществу удалось добиться снижения соотношения краткосрочных обязательств и оборотных активов на 1 783 375 тыс. руб., в основном за счет перевода части обязательств в состав долгосрочной кредиторской задолженности (1 071 164 тыс. руб.) а также за счет снижения общего размера обязательств Общества на 641 836 тыс. руб.

Просроченная задолженность за услуги по передаче электрической энергии по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует, по состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная задолженность за услуги по передаче электрической энергии составляла 557 245 тыс. руб.

Между ПАО ГК «ТНС энерго» и ПАО «Россети» в августе 2023 года заключено соглашение о реструктуризации кредиторской задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии в размере 1 390 314 тыс. руб. с графиком погашения до 31 марта 2027 года. Это позволило 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» являются основным кредитором Общества. Представители ПАО «Россети» составляют большинство в советах директоров Группы и оказывают существенное влияние на ее корпоративное управление, уделяя повышенное внимание вопросам эффективности работы компаний Группы и их финансовому оздоровлению.

Общество получает стабильный денежный поток от операционной деятельности, который позволяет обслуживать и оптимизировать кредитный портфель в зависимости от потребности в течение года. По итогам 2023 года общий кредитный долг Общества был снижен на 396 018 тыс. руб. Основной объем задолженности Группы приходится на АО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк», ПАО «Московский кредитный банк». Указанные банки-кредиторы продолжают сотрудничество с Обществом, в частности в 1 квартале 2024 года были получены новые транши в рамках текущих кредитных линий на 1,25 млрд руб.; отсутствует информация о намерении банков прекратить финансирование.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Необходимая валовая выручка (НВВ) компаний Общества на 2024 год приросла на 8,7% или 184 206 тыс. руб., что также ведет к улучшению финансового состояния Общества. За 2023 год операционная прибыль Общества выросла на 213 768 тыс. руб.

Материнская компания осуществляет управление и контроль за поддержанием ликвидных средств Общества на достаточном уровне и, в случае необходимости, окажет содействие в привлечении дополнительных 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 финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

2.2. Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки

Общество произвело корректировку отдельных показателей отчета о движении денежных средств. Поступления и погашения в составе финансовой деятельности должны отражаться развернуто.

Вышеуказанные ошибки исправлены путем пересчета соответствующих строк финансовой отчетности за все затронутые периоды. В таблицах ниже представлен эффект исправления ошибки на финансовую отчетность.

Корректировка входящих показателей в связи с исправлением ошибки

| Год, закончившийся 31 декабря 2022 года | Влияние исправления ошибок | | |
|--|--|---------------|------------------|
| | Представлено в отчетности за предыдущий период | Корректировка | Пересчитано |
| Привлечение кредитов и займов | 1 600 000 | 8 530 000 | 10 130 000 |
| Погашение кредитов и займов | (1 899 200) | (8 530 000) | (10 429 200) |
| Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности | (299 200) | - | (299 200) |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | 7 878 | - | 7 878 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 69 239 | - | 69 239 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 77 117 | - | 77 117 |

Данные ошибки не оказали существенного влияния на прибыль, базовую или разведенную прибыль на акцию.

2.3. База определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости, кроме инвестиций в долеваемые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые учитываются по справедливой стоимости.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

2.5. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка 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.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечания 6 и 19 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, которые подвержены значительному риску корректировки в следующем финансовом году, раскрыта в следующих примечаниях:

- Примечания 6 и 19 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 21 – резервы и условные обязательства.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1. Изменение существенных положений учетной политики**

Принципы учетной политики, изложенные в Примечаниях 3.2-3.10, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

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 эффекта на финансовое положение и 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 12 459 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2023 года, поскольку гарантии выданы по обязательствам материнской компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года величина финансового обязательства по гарантии снижена до нуля в результате переоценки финансового инструмента материнской компании, по которому выдана гарантия, и его изменению из обязательства в актив. Результат от изменения справедливой стоимости гарантии в сумме 12 459 тыс. руб. отражен в составе финансовых доходов за 2023 год.

Существенная информация об учетной политике

Общество приняло Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в финансовой отчетности.

Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Руководство пересмотрело учетную политику и внесло обновления в информацию, раскрытую в Примечаниях 3.2-3.10.

3.2. Финансовые инструменты***Признание и первоначальная оценка***

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Общество вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовые активы классифицируются:

- вложения в акции и иные долевыми инструментами - как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,
- дебиторская задолженность, денежные средства, займы выданные и прочие финансовые инструменты - как оцениваемые по амортизированной стоимости, либо как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Общество проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Общества.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Общество анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Общество анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Общества денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

| | |
|--|---|
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период. |
| Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период. |

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Общество оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Общество проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки в отношении прекращения признания финансовых обязательств Общество руководствуется указаниями по аналогии с финансовыми активами.

Общество приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Общество пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Общество применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Общество признает любую

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Общество обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Обществом аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Общество проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Общество приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Общество прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Общество ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Общество заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Общество также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.3. Основные средства**Признание и оценка**

Все объекты основных средств отражаются по фактической (первоначальной или условной первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств, поступивших в Общество после даты перехода на МСФО (1 января 2012 года) включала все затраты, непосредственно связанные с их приобретением (строительством) и доведением до рабочего состояния, пригодного для целевого использования.

В том случае, если объект состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты.

Прибыли и убытки, возникающие при выбытии объектов основных средств, определяются как разница между поступлениями и балансовой стоимостью при выбытии и признаются на нетто-основе по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с момента их готовности к использованию в течение ожидаемого срока полезного использования каждого отдельного объекта основных средств, поскольку такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, связанных с данными активами. Амортизационные отчисления включаются в состав прибылей и убытков за период. Арендованные основные средства амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ниже в таблице приведены ожидаемые сроки полезного использования отдельных групп основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

| | |
|-----------------------------|----------|
| Здания и сооружения | 1-75 лет |
| Машины и оборудование | 1-30 лет |
| Вычислительная и оргтехника | 1-16 лет |
| Транспорт | 1-15 лет |
| Прочие | 1-9 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

3.4. Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков производится Обществом отдельно для торговой и прочей дебиторской задолженности с разделением по категориям потребителей: физические лица, юридические лица, сетевые компании, а также крупные энергосбытовые организации.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 90 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней, за исключением финансовых активов, по которым происходит урегулирование разногласий с контрагентами.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Кредитно-обесцененные финансовые активы*

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация ГОбществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Общества нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Общество применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 3 года, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Общество выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Общество не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Общества в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения нефинансовых активов, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признан убыток от обесценения.

3.5. Уставный капитал

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в нераспределенной прибыли в составе капитала.

3.6. Вознаграждения работникам и пенсионные обязательства

Общество производит обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ и другие внебюджетные фонды в отношении своих сотрудников. Соответствующий пенсионный план представляет собой план с установленными взносами. Общество не имеет планов с установленными выплатами. Обязательство перед государственными внебюджетными фондами признается краткосрочным и отражается по мере начисления заработной платы, являющейся базой для определения суммы отчислений.

3.7. Выручка по договорам с покупателями

Выручка Общества представляет собой выручку по договорам с покупателями. Договор на реализацию электроэнергии (мощности) содержит только одно обещание по продаже электроэнергии (мощности).

Обязанность к исполнению выполняется в момент передачи электроэнергии покупателю и все обязанности к исполнению по состоянию на конец года являются завершенными.

Выручка признается по данным фактического потребления электроэнергии покупателями. Тарифы на продажу электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Электроэнергия(мощность) реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует). Общество самостоятельно несет ответственность перед покупателями за поставленную электроэнергию (мощность).

Выручка от реализации прочих товаров признается в составе прибыли или убытка, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю. Выручка от реализации прочих работ, услуг признается по мере принятия работ и услуг заказчиком.

3.8. Компенсация потерь

Общество получает компенсацию потерь электроэнергии, возникших при ее транспортировке, от сетевых компаний и показывает данную величину развернуто в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают в себя начисления по штрафам и пеням за просрочку платежей, полученные от покупателей и уплаченные поставщикам соответственно. Общество полагает, что данные доходы и расходы являются прочими, так как в момент признания выручки или расходов Общество ожидает, что все платежи будут проведены своевременно.

3.10. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В обязательство по налогу на прибыль включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом..

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы с учетом имеющегося отложенного налогового обязательства. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога.

3.11. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

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

Поправки вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

Ввиду отсутствия у Обществосоглашений о финансировании цепочек поставки, к которым будут применяться новые раскрытия информации, Общество не ожидает, что данная поправка окажет эффект на ее финансовую отчетность.

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

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Общество не ожидает, что данная поправка окажет эффект на ее финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и вступит в силу применительно к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к представлению информации в отчете о прибыли или убытке, в том числе устанавливает статьи для отражения конкретных итогов и промежуточных итогов. Кроме того, он требует раскрытия показателей результативности, определенных руководством, и предусматривает новые принципы группировки (т.е. агрегирования и дезагрегирования) информации на основе разной роли, которую играют основные финансовые отчеты и примечания к ним.

Общество планирует начать применение нового стандарта с официальной даты его вступления в силу.

В настоящее время Общество анализирует влияние новых требований на свою текущую практику представления отчетной информации, в частности оценивает необходимость внесения изменений в ИТ-системы, которые могут потребоваться для выполнения новых требований в отношении классификации и раскрытия информации.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Вычислительная техника и оргтехника | Транспортные средства | Незавершенное строительство | Прочие | Итого |
|---|---------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года | 452 386 | 889 132 | 96 478 | 54 710 | 1 154 | 5 055 | 1 498 915 |
| Поступление | - | 2 250 | 5 246 | - | 161 413 | - | 168 909 |
| Ввод в эксплуатацию | 4 767 | 148 589 | - | - | (153 356) | - | - |
| Выбытие | (851) | (2 387) | (1 663) | (7 407) | - | (231) | (12 539) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года | 456 302 | 1 037 584 | 100 061 | 47 303 | 9 211 | 4 824 | 1 655 285 |
| Поступление | - | 7 840 | - | - | 88 836 | - | 96 676 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 88 243 | - | - | (88 243) | - | - |
| Выбытие | (32) | (529) | (12 286) | (1 969) | - | (324) | (15 140) |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года | 456 270 | 1 133 138 | 87 775 | 45 334 | 9 804 | 4 500 | 1 736 821 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2022 года | (92 396) | (159 945) | (55 571) | (16 847) | - | (2 717) | (327 476) |
| Амортизация за год | (10 010) | (57 643) | (19 349) | (4 433) | - | (649) | (92 084) |
| Выбытие | 849 | 2 322 | 1 632 | 2 100 | - | 208 | 7 111 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года | (101 557) | (215 266) | (73 288) | (19 180) | - | (3 158) | (412 449) |
| Амортизация за год | (10 027) | (67 051) | (9 627) | (2 789) | - | (516) | (90 010) |
| Выбытие | (853) | 3 018 | 10 497 | 1 969 | - | 263 | 14 894 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года | (112 437) | (279 299) | (72 418) | (20 000) | - | (3 411) | (487 565) |
| Балансовая стоимость на 1 января 2022 года | 359 990 | 729 187 | 40 907 | 37 863 | 1 154 | 2 338 | 1 171 439 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | 354 745 | 822 318 | 26 773 | 28 123 | 9 211 | 1 666 | 1 242 836 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года | 343 833 | 853 839 | 15 357 | 25 334 | 9 804 | 1 089 | 1 249 256 |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ИНВЕСТИЦИИ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В составе долгосрочных инвестиций по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены акции материнской компании по справедливой стоимости 141 652 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по справедливой стоимости 660 006 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» по справедливой стоимости 900 747 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отражены акции материнской компании по справедливой стоимости 24 699 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по справедливой стоимости 220 908 тыс. руб., акции ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» по справедливой стоимости 315 376 тыс. руб.

В 2022 году ПАО «ТНС энерго Ярославль» продало акции ПАО «ТНС энерго Кубань» на общую сумму 21 727 тыс.руб., а именно: обыкновенные акции в количестве 171 000 шт. по цене 127,06 руб. за единицу.

Данные инвестиции в долевые инструменты отражены по справедливой стоимости, определенной Обществом по стоимости их последней котировки, рассчитанной ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости). Данные инвестиции оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

| Долгосрочные инвестиции и займы выданные | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|------------------|-----------------|
| Инвестиции по справедливой стоимости | 1 702 405 | 560 983 |
| Итого | 1 702 405 | 560 983 |

| Краткосрочные займы выданные | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Займы, выданные по фиксированной процентной ставке прочим компаниям | 1 835 | 1 835 |
| Резерв под обесценение займов выданных | (1 835) | (1 835) |
| Итого | - | - |

Краткосрочные займы выданы на срок менее 12 месяцев.

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года на все просроченные займы выданные создан соответствующий резерв под обесценение.

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в отношении займов выданных, отражена в Примечании 19.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Долгосрочная торговая дебиторская задолженность | 2 961 | 15 344 |
| Резерв под обесценение долгосрочной торговой дебиторской задолженности | (32) | (316) |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 11 609 |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | - | (556) |
| | 2 929 | 26 081 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
| Торговая дебиторская задолженность | 4 643 219 | 4 954 062 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | (2 822 511) | (3 066 264) |
| Дебиторская задолженность сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии | 398 382 | 505 105 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности сетевых компаний по компенсации потерь электроэнергии | (5 952) | (42 017) |
| Прочая дебиторская задолженность | 472 283 | 538 885 |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (324 050) | (386 949) |
| | 2 361 371 | 2 502 822 |
| Авансы выданные | | |
| Авансы поставщикам | 20 892 | 33 399 |
| | 20 892 | 33 399 |
| Итого | 2 382 263 | 2 536 221 |

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

| Торговая дебиторская задолженность | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Задолженность розничных покупателей-потребителей электроэнергии (мощности) | 1 808 983 | 1 888 665 |
| Задолженность за электроэнергию, проданную на оптовом рынке (балансирующем рынке и рынке на сутки вперед) | 9 679 | 11 483 |
| Торговая дебиторская задолженность за прочие товары и услуги | 4 975 | 2 678 |
| Итого | 1 823 637 | 1 902 826 |

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

| Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---|---|
| Остаток на начало года | (3 496 102) | (3 521 272) |
| Нетто-величина переоценки резерва под обесценение | 188 486 | (137 018) |
| Использование резерва при списании задолженности как безнадежной к взысканию | 155 071 | 162 188 |
| Остаток на конец года | (3 152 545) | (3 496 102) |

По состоянию на 31 декабря 2023 в составе краткосрочной торговой дебиторской задолженности отражена задолженность, которая возникла преимущественно в 2023 и 2022 году по отгрузкам в рамках договоров электроснабжения.

Резерв под обесценение относится, в основном, к дебиторской задолженности контрагентов, испытывающих финансовые трудности или находящихся в процессе ликвидации. Обществом также созданы резервы, относящиеся к задолженности по неурегулированным расчетам с контрагентами. Большая часть дебиторской задолженности, по которой создан резерв под обесценение, просрочена более чем на 6 месяцев. Руководство Общества не списывает данную задолженность, считая, что по состоянию на отчетную дату сохраняется вероятность погашения задолженности.

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

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в Примечании 19.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| НДС к возмещению | - | 2 |
| Прочие налоги | 2 472 | 1 281 |
| Итого | 2 472 | 1 283 |

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| Денежные средства и их эквиваленты | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| Денежные средства на расчетных и иных аналогичных счетах в банках | 56 249 | 76 235 |
| Денежные средства на депозитных счетах в банках | 250 000 | - |
| Денежные средства в кассе | 1 029 | 882 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств | 307 278 | 77 117 |

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг не ниже ВВ+ по оценке агентств АКРА и Эксперт-РА.

Денежные средства на депозитных счетах в банках на 31 декабря 2023 года представлены депозитом по ставке 16,18% годовых со сроком погашения 11 января 2024 года

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 19.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

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

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 руб. каждая:

- обыкновенные акции 17 143 584 штуки на общую сумму 17 144 тыс. руб. по номинальной стоимости;
- привилегированные акции типа А - 4 507 320 штук на общую сумму 4 507 тыс. руб. по номинальной стоимости.

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

Привилегированная акция наделяет ее владельца правом одного голоса на общем собрании акционеров по вопросам, связанным с реорганизацией и ликвидацией Общества, а также правом на получение дивидендов в случае их объявления в том или ином отчетном периоде по решению общего собрания акционеров. Кроме того, владельцы привилегированных акций Общества имеют право на получение части его имущества в случае ликвидации.

Решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям может приниматься общим собранием акционеров Общества только при одновременном объявлении дивидендов по привилегированным акциям. При этом размер дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции, не может превышать размера дивидендов, выплачиваемых по каждой привилегированной акции.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Распределение прибыли

Распределение прибыли Общества осуществляется на основании данных его отдельной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). По состоянию на 31 декабря 2023 года величина нераспределенного (убытка) в соответствии с РСБУ составила (130 124) тыс. руб. (неаудировано), по состоянию на 31 декабря 2022 года величина нераспределенной прибыли в соответствии с РСБУ составила 340 245 тыс. руб. (неаудировано).

В 2023 и в 2022 годах в соответствии с решениями общего собрания акционеров Общества дивиденды к выплате не объявлялись.

9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных и привилегированных акций в размере 621 300 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 21 651 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных и привилегированных акций в размере 509 318 тыс. руб. и средневзвешенном количестве акций в размере 21 651 тыс. штук. У Общества отсутствуют обыкновенные акции, имеющие разводняющий эффект.

| <i>В тысячах акций</i> | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Обыкновенные акции на 1 января | 17 144 | 17 144 |
| Привилегированные акции на 1 января | 4 507 | 4 507 |
| Влияние собственных обыкновенных акций, выкупленных у акционеров | - | - |
| Влияние собственных привилегированных акций, выкупленных у акционеров | - | - |
| Средневзвешенное количество акций за год | 21 651 | 21 651 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год | 17 144 | 17 144 |

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---|---|
| Прибыль за год, причитающийся владельцам акций | 621 300 | 509 318 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (в тысячах штук) | 21 651 | 21 651 |
| Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) | 28,70 | 23,52 |



Публичное акционерное общество Группа компаний «ТНС энерго»
127006, Российская Федерация, г.Москва, Настасьинский пер., д.4, к.1
Тел: +7 (495) 287-24-84, факс: +7 (495) 287-24-84 доб.3088
E-mail: info@tns-e.ru. Сайт: www.tns-e.ru

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | Валюта | Срок погашения | Эффективная процентная ставка | Обеспечения | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|--------|----------------|----------------------------------|--|------------------|------------------|
| Задолженность по краткосрочным кредитам с фиксированной процентной ставкой | | | | | | |
| ПАО Банк «ВТБ» | Руб. | 20.03.2023 | 11,93% | - поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» - поручительство Д.А.Аржанова | - | 495 952 |
| АО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» | Руб. | 19.03.2024 | 15,4-17,8% | - поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» | 1 000 000 | 500 000 |
| АО «АЛЬФА-БАНК» | Руб. | 17.03.2023 | 12,1% | - поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» | - | 200 000 |
| | | | | | 1 000 000 | 1 195 952 |
| Задолженность по процентам к уплате | Руб. | | | | - | 66 |
| Итого | | | | | 1 000 000 | 1 196 018 |
| Задолженность по краткосрочным кредитам с плавающей процентной ставкой | | | | | | |
| МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК, ПАО | Руб. | 19.03.2024 | 18,25% | - поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» Поручительство ПАО ГК «ТНС энерго», Поручительство Аржанов Д.А., Поручительство Гинер Е.Л., Залог акций ПАО ГК «ТНС энерго» | 200 000 | - |
| АКБ ПРОМСВЯЗЬБАНК, ПАО | Руб. | 24.03.2023 | 12,55% | - | - | 300 000 |
| ПАО «Совкомбанк» | Руб. | 27.03.2023 | 10,05% | - поручительство ПАО ГК «ТНС энерго» | - | 100 000 |
| Итого | | | | | 200 000 | 400 000 |
| Всего | | | | | 1 200 000 | 1 596 018 |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе краткосрочных обязательств Общества по краткосрочным банковским кредитам с АО АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» и ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» отражена задолженность, ограничительные условия по которой, предусмотренные соответствующими кредитными договорами, были нарушены, что дало банкам-кредиторам право требования досрочного погашения задолженности. До момента подписания данной финансовой отчетности банки не требовали досрочного погашения указанных обязательств.

За исключением вышеизложенных фактов нарушения ковенантов, в течение 2023 года Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

| | Обязательства | |
|--|------------------------|------------------|
| | Кредиты и займы | |
| | 2023 | 2022 |
| Остаток на 1 января | 1 596 018 | 1 893 633 |
| Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | | |
| Привлечение заемных средств | 9 410 000 | 10 130 000 |
| Выплаты по заемным средствам | (9 810 000) | (10 429 200) |
| Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности | (400 000) | (299 200) |
| Прочие изменения | | |
| Процентные расходы по банковским кредитам | 165 227 | 258 253 |
| Проценты уплаченные | (165 293) | (258 267) |
| Выплаты по договорам поручительства | (897) | (429) |
| Расходы по договорам поручительства | 4 945 | 2 028 |
| Итого прочие изменения, связанные с обязательствами | 3 982 | 1 585 |
| Остаток на 31 декабря | 1 200 000 | 1 596 018 |

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

За исключением описанных выше фактов в течение отчетных периодов Общество выполняло все договорные обязательства по кредитам и займам полученным.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в Примечании 19.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Торговая и прочая долгосрочная кредиторская задолженность | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии | 1 016 004 | - |
| | 1 016 004 | - |
| Прочая кредиторская задолженность | | |
| Кредиторская задолженность по претензиям | 55 160 | - |
| | 55 160 | - |
| Итого | 1 071 164 | - |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) | 609 113 | 779 471 |
| Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии | 1 130 456 | 2 245 286 |
| Кредиторская задолженность за электроэнергию на балансирующем рынке и рынке на сутки вперед | 156 527 | 168 815 |
| Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками | 254 062 | 245 066 |
| | 2 150 158 | 3 438 638 |
| Задолженность по оплате труда | 32 189 | 20 117 |
| Прочая кредиторская задолженность | | |
| Кредиторская задолженность по претензиям | 81 932 | 32 850 |
| Прочая кредиторская задолженность | 9 101 | 96 953 |
| | 91 033 | 129 803 |
| Авансы полученные | | |
| Авансы полученные | 455 704 | 561 942 |
| | 455 704 | 561 942 |
| Итого | 2 729 084 | 4 150 500 |

В составе долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена реструктурированная задолженность перед ПАО «Россети Центр» со сроком уплаты до марта 2027 года. По договору начисляются проценты за пользование денежными средствами в размере ключевой ставки ЦБ РФ +2%.

Обязательства по договорам на реализацию электроэнергии (мощности), отраженные по состоянию на 31 декабря 2022 года были отражены как выручка в 2023 году.

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

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в Примечании 19.

| Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 73 577 | 57 979 |
| Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение | 23 192 | 18 043 |
| Прочие налоги | 3 133 | 3 192 |
| Итого | 99 902 | 79 214 |

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, включает в себя следующее:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---|---|
| Текущий налог на прибыль | (84 936) | (40 722) |
| Налог на дивиденды полученные | (1 791) | (1 887) |
| Корректировки в отношении прошлых лет | - | 1 615 |
| Отложенный налог на прибыль | (91 379) | (90 435) |
| Итого расход по налогу на прибыль | (178 106) | (131 429) |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога на прибыль представлена ниже:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | % | Год, закончившийся 31 декабря 2022 | % |
|--|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения | 799 406 | 100 | 640 747 | 100 |
| Теоретический расход по налогу на прибыль | (159 881) | (20) | (128 149) | (20) |
| <i>Корректировки:</i> | | | | |
| Доходы и расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль, нетто | (2 019) | (0,3) | (3 008) | (0,5) |
| Налог на дивиденды полученные | (1 791) | (0,2) | (1 887) | (0,3) |
| Корректировки в отношении прошлых лет | - | - | 1 615 | (0,3) |
| Списание ОНА | (14 415) | (1,8) | - | - |
| Итого расход по налогу на прибыль | (178 106) | (22,3) | (131 429) | (20,5) |

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

У Общества накоплена существенная сумма отложенных налоговых активов, возникшая за счет признания временных разниц по резервам, дебиторской задолженности: 50 860 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 368 031 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года соответственно. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

Руководство провело анализ и полагает, что рост необходимой валовой выручки в будущем позволит увеличить налогооблагаемую прибыль, за счет которой соответствующие отложенные налоговые активы могут быть реализованы. Руководство использовало следующие основные допущения для своей оценки:

- срок утилизации полной суммы накопленного отложенного налогового актива – до конца 2033 года,
- темпы роста выручки, заложенные в оценке руководства, представлены ниже:

| Выручка, млн руб. | 2023 год факт | 2024 год прогноз |
|----------------------------|---------------|------------------|
| ПАО «ТНС энерго Ярославль» | 21 213 | 22 508 |

| Темп роста продаж, % | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| ПАО «ТНС энерго Ярославль» | 6% | 4,0% | 4,0% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% | 3,9% |

| Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2023 | Прочие операции с собственными капи | Признано в составе прибыли и убытка | Признано в составе прочего совокупного дохода | 1 января 2023 |
|---|--------------------|--|--|---|------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | | | |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 364 545 | - | (73 232) | - | 437 777 |
| Резервы | 39 348 | - | 6 756 | - | 32 592 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | 10 773 | 2 492 | (6 261) | - | 14 542 |
| Итого отложенные налоговые активы | 414 666 | 2 492 | (72 737) | - | 484 911 |
| Эффект зачета | (363 806) | - | (18 642) | (228 284) | (116 880) |
| Чистые отложенные налоговые активы | 50 860 | 2 492 | (91 379) | (228 284) | 368 031 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | |
| Основные средства | (119 716) | - | (18 642) | - | (101 074) |
| Инвестиции | (244 090) | - | - | (228 284) | (15 806) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (363 806) | - | (18 642) | (228 284) | (116 880) |
| Эффект зачета | 363 806 | - | 18 642 | 228 284 | 116 880 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | - | - | - | - | - |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Движение временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2022 | Признано в составе прибыли и убытка | Признано в составе прочего совокупного дохода | 1 января 2022 |
|---|--------------------|--|--|------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 437 777 | 6 206 | - | 431 571 |
| Резервы | 32 592 | (31 721) | - | 64 313 |
| Кредиторская задолженность и авансы полученные | 14 542 | (42 323) | - | 56 865 |
| Итого отложенные налоговые активы | 484 911 | (67 838) | - | 552 749 |
| Эффект зачета | (116 880) | (22 597) | 35 874 | (130 157) |
| Чистые отложенные налоговые активы | 368 031 | (90 435) | 35 874 | 422 592 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Основные средства | (101 074) | (22 922) | - | (78 152) |
| Инвестиции | (15 806) | 325 | 35 874 | (52 005) |
| Кредиты и займы полученные | - | - | - | - |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (116 880) | (22 597) | 35 874 | (130 157) |
| Эффект зачета | 116 880 | 22 597 | (35 874) | 130 157 |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | - | - | - | - |

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

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Реализация электроэнергии физическим лицам | 3 948 286 | 3 429 252 |
| Реализация электроэнергии юридическим лицам | 14 592 663 | 14 418 151 |
| Прочая выручка | 36 458 | 34 681 |
| | 18 577 407 | 17 882 084 |

14. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Себестоимость реализованной электроэнергии (мощности) | 11 119 196 | 11 263 763 |
| Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям | 7 843 591 | 7 107 682 |
| Заработная плата и прочие выплаты в пользу работников | 349 996 | 306 704 |
| Услуги по управлению и агентские услуги | 402 007 | 248 008 |
| Услуги по снятию показателей приборов учета | 10 732 | 7 838 |
| Обязательные страховые взносы на социальное обеспечение работников | 101 416 | 94 384 |
| Услуги по сбору денежных средств с потребителей электроэнергии | 45 194 | 40 565 |
| Амортизация основных средств | 90 010 | 92 084 |
| Аудиторские, юридические, образовательные и иные информационно-консультационные услуги | 15 327 | 10 020 |
| Почтовые расходы | 36 434 | 28 040 |
| Материальные затраты | 17 003 | 18 586 |
| Услуги по организации работы на оптовом рынке электроэнергии | 23 760 | 32 102 |
| Услуги по ограничению режима энергопотребления | 19 742 | 19 276 |
| Ремонт и техническое обслуживание основных средств | 36 283 | 18 160 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 13 055 | 13 301 |
| Амортизация нематериальных активов | 3 150 | 9 080 |
| Услуги связи и коммуникации | 12 141 | 18 733 |
| Коммунальные платежи | 10 236 | 9 981 |
| Охрана | 3 919 | 4 096 |
| Аренда | 3 970 | 3 749 |
| Командировочные и представительские расходы | 1 525 | 1 388 |
| Страхование | 4 962 | 660 |
| Реклама | 931 | 423 |
| Прочие | 17 337 | 6 680 |
| Итого | 20 181 917 | 19 355 303 |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам | 249 345 | 185 966 |
| Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями | - | 42 148 |
| Возмещение ранее списанных безнадежных долгов | 504 | 519 |
| Прибыль от выбытия основных средств | - | 1 676 |
| Доход от списания безнадежной кредиторской задолженности | 2 739 | 9 829 |
| Прочие | 2 647 | 6 743 |
| Итого | 255 235 | 246 881 |

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Убытки от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями | 46 538 | - |
| Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции | 280 324 | 287 228 |
| Расходы на социальные нужды сотрудников, в том числе бывших | 1 453 | 1 196 |
| Списание безнадежных долгов | 34 269 | 38 732 |
| Прочие | 3 170 | 12 229 |
| Итого | 365 754 | 339 385 |

В составе прибыли и убытков от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями отражены решения арбитражных процессов Общества с ПАО «Россети Центр» по разногласиям о стоимости услуг за передачу электрической энергии.

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Дивиденды полученные | 16 137 | 14 697 |
| Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам | 20 244 | 28 560 |
| Процентные доходы по реструктуризации задолженности | 12 765 | 7 629 |
| Итого | 49 146 | 50 886 |

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Процентные расходы по банковским кредитам | 170 172 | 260 281 |
| Процентные расходы по реструктуризации задолженности | 170 484 | 26 650 |
| Прочие расходы | 1 691 | 2 047 |
| Итого | 342 347 | 288 978 |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
19. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
Принципы управления рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночные риски (валютный риск, процентный риск).

В данном примечании содержится информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками. Информация количественного характера раскрывается в соответствующих Примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится Обществом в целях выявления и анализа рисков, связанных с ее хозяйственной деятельностью, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля над уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. В конечном итоге данная политика направлена на минимизацию потенциальных негативных последствий, оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Политика и система управления рисками регулярно анализируются руководством Общества с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Общество не применяет политику хеджирования финансовых рисков.

Основные категории финансовых инструментов

У Общества имеется ряд финансовых инструментов со специфическими характеристиками и соответствующими финансовыми рисками. Основные финансовые обязательства Общества включают обязательства по кредитам и займам, торговой и прочей кредиторской задолженности. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Общества. У Общества имеются различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые инструменты по категориям представлены следующим образом:

| Финансовые активы | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 1 702 405 | 560 983 |
| | 1 702 405 | 560 983 |
| Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 364 300 | 2 528 902 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 307 278 | 77 117 |
| Итого | 4 373 983 | 3 167 002 |

| Финансовые обязательства | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости | | |
| Кредиты и займы полученные | 1 200 000 | 1 596 018 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 312 355 | 3 568 441 |
| Итого | 4 512 355 | 5 164 459 |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны контрагентов Общества в отношении определенных категорий финансовых активов. Для Общества этот риск связан, в основном, с дебиторской задолженностью (см. Примечание 6). Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Общества, имеют минимальный риск дефолта. Как правило, они размещаются в банках, имеющих кредитный рейтинг, соответствующий рейтингу не ниже BB+ по оценке агентств Эксперт РА и АКРА.

В связи с тем, что Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии, свободный выбор контрагентов-покупателей на стадии заключения договоров сильно ограничен. В соответствии со статусом гарантирующего поставщика Общество обязано заключать и впоследствии исполнять договоры поставки электроэнергии с любым обратившимся с таким требованием физическим или юридическим лицом. При этом большинство таких покупателей не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга и может оказаться неплатежеспособным или недобросовестным дебитором по причинам, не зависящим от политики управления дебиторской задолженностью, реализуемой Обществом. Основным направлением такой политики для гарантирующего поставщика является регулярное выполнение претензионно-исковой работы в отношении покупателей-должников. По отношению к займам выданным Обществом разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что дебитор-заемщик является контрагентом с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния контрагентов, опыта прошлых деловых отношений, информации из общедоступных источников и прочих факторов, анализируемых до даты заключения соответствующих договоров. Кроме того, в целях управления кредитным риском Общество, по возможности, стремится использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями и заказчиками.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность покупатели, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Общество не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных.

Общество начисляет резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и займам выданным в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние три года. Общество не использует счета резервов, когда существует уверенность, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

| | 31 декабря 2023 | | | | | | |
|---|------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------|
| Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов | 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) | 228 532 | 9 873 | 5 065 | 2 304 | 7 620 | 155 098 | 408 492 |
| Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 276 846 | 47 997 | 38 045 | 31 357 | 44 447 | 68 887 | 507 579 |
| ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 809 632 | 137 851 | 111 931 | 75 503 | 178 781 | 879 830 | 2 193 528 |
| Прочая торговая и прочая ДЗ | 86 261 | 241 | 69 | 27 | 620 | 5 688 | 92 906 |
| Итого | 1 401 271 | 195 962 | 155 110 | 109 191 | 231 468 | 1 109 503 | 3 202 505 |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующие сроки давности:

| 31 декабря 2023 | | | | | | | |
|---|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------|
| Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ по срокам возникновения | Непро-сроченная | 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) | - | - | - | - | 67 | 11 309 | 11 376 |
| Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 2 917 | 2 523 | 3 548 | 4 483 | 10 611 | 43 052 | 67 134 |
| ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 12 391 | 15 834 | 17 684 | 13 432 | 41 508 | 753 879 | 854 728 |
| Прочая торговая и прочая ДЗ | 60 | 25 | 8 | 6 | 214 | 4 658 | 4 971 |
| Итого | 15 368 | 18 382 | 21 240 | 17 921 | 52 400 | 812 898 | 938 209 |

В дополнении к пакетному резерву Общество начислило индивидуальный резерв по крупным энергосбытовым организациям, с которыми расторгло договоры в 2020 году. Дебиторская задолженность по данным потребителям по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 314 337 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 2 344 337 тыс. руб.). Сумма резерва по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 214 337 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 2 314 337 тыс. руб.).

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года до вычета резерва под обесценение имеет следующие сроки давности:

| 31 декабря 2022 | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Долгосрочная и краткосрочная торговая и прочая ДЗ по срокам возникновения до вычета резервов | Непро-сроченная | 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) | 213 556 | 198 | 15 492 | 73 645 | 21 141 | 217 110 | 541 142 |
| Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 266 777 | 45 563 | 33 930 | 29 148 | 37 293 | 76 895 | 489 606 |
| ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 903 803 | 177 597 | 172 009 | 112 122 | 215 625 | 936 609 | 2 517 765 |
| Прочая торговая и прочая ДЗ | 119 478 | 2 549 | 1 617 | 1 414 | 1 799 | 5 298 | 132 155 |
| Итого | 1 503 614 | 225 907 | 223 048 | 216 329 | 275 858 | 1 235 912 | 3 680 668 |

Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет следующие сроки давности:

| 31 декабря 2022 | | | | | | | |
|---|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Резерв по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей ДЗ по срокам возникновения | Непро-сроченная | 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) | 5 276 | - | 1 | - | 1 594 | 59 171 | 66 042 |
| Физические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 3 190 | 2 374 | 3 393 | 3 567 | 9 097 | 44 195 | 65 816 |
| ЭСО и прочие юридические лица (электроэнергия, штрафы и пени) | 22 481 | 16 257 | 23 031 | 37 150 | 93 703 | 850 549 | 1 043 171 |
| Прочая торговая и прочая ДЗ | 682 | 142 | 334 | 491 | 687 | 4 400 | 6 736 |
| Итого | 31 629 | 18 773 | 26 759 | 41 208 | 105 081 | 958 315 | 1 181 765 |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Фактические исторические данные о кредитных убытках, рассчитанные для групп дебиторов со сходной подверженностью кредитному риску на основании данных об уровне кредитного риска и о статусе просрочки платежей, были скорректированы, чтобы принять во внимание различия в экономических условиях в периоде, за который были собраны исторические данные, текущем периоде и экономических условиях, ожидаемых Группой в течение срока погашения дебиторской задолженности. Кроме того, Общество провело анализ оплат в 2023 году по сравнению с 2022 годом и не выявило их существенного сокращения в условиях ограничительных мер, потому что дополнительных резервов не начислило.

Общество не применяет на регулярной основе систему залогов или какого-либо другого обеспечения в отношении дебиторской задолженности и займов выданных. Однако в отдельно взятых ситуациях дебиторская задолженность и займы выданные могут быть обеспечены поручительством (гарантией) третьих лиц. В частности, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в отношении дебиторской задолженности балансовой стоимостью 1 888 550 тыс. руб. и 1 916 340 тыс. руб. соответственно были получены поручительства третьих лиц сроком до полного погашения данной задолженности.

По просроченной дебиторской задолженности всем потребителям 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 и приравненных к ним лиц также рассчитывается на основе ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки и периода просрочки. На дату подписания отчетности ключевая ставка установлена на уровне 16.0 процентов годовых. Доходы по пеням отражаются в данной финансовой отчетности в момент оплаты при добровольной оплате контрагентом.

Максимальная величина кредитного риска Общества определяется балансовой стоимостью его финансовых активов, подверженных данному риску, и составляет 2 671 578 тыс. руб. и 2 606 019 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности до вычета резерва по состоянию на 31 декабря 2023 года, приходящейся на 5 наиболее значительных покупателей Общества, составила 60 453 тыс. руб. (в 2022 году соответственно 95 073 тыс. руб.).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения непредвиденных убытков и не подвергая риску репутацию Общества. В рамках реализации данного подхода Обществом анализируются даты оплаты, относящиеся к финансовым активам, прогнозируются денежные потоки от операционной деятельности, отслеживается возможность недостатка денежных средств. Управление ликвидностью Общества предполагает также привлечение внешних источников финансирования, прежде всего, за счет обеспечения достаточного объема открытых кредитных линий.

Основные финансовые риски в деятельности Общества связаны с увеличением кассовых разрывов вследствие несвоевременной оплаты электроэнергии (мощности) потребителями, которые усугубляются кризисными явлениями в экономике страны и жесткими условиями оплаты на оптовом рынке. За нарушение платежной дисциплины на оптовом рынке сбытовая компания может быть лишена статуса участника оптового рынка, что влечет за собой лишение статуса гарантирующего поставщика. Рост дебиторской задолженности пропорционально отражается на величине кредитного портфеля, что, в свою очередь, влечет увеличение расходов на обслуживание заемного капитала.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств:

| 31 декабря 2023 года | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | до 1 года | от 2 до 5 лет |
|--|-----------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------|
| Задолженность по кредитам и займам | 1 200 000 | 1 209 123 | 1 209 123 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 312 355 | 3 312 354 | 2 241 190 | 1 071 164 |
| Поручительства за связанные стороны | - | - | - | - |
| Итого | 4 512 355 | 4 521 477 | 3 450 313 | 1 071 164 |

| 31 декабря 2022 года | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | до 1 года | от 2 до 5 лет |
|--|-----------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------|
| Задолженность по кредитам и займам | 1 596 018 | 1 612 170 | 1 612 170 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 568 441 | 3 568 441 | 3 568 441 | - |
| Поручительства за связанные стороны | - | - | - | - |
| Итого | 5 164 459 | 5 180 611 | 5 180 611 | - |

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договорам в размере 1 300 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям и договорам в размере 400 000 тыс. руб.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных показателей, в частности, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества в результате изменения стоимости имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления данным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность влиянию перечисленных выше факторов и удерживать уровень риска в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций и иных финансовых активов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю (функциональной валюте) окажут негативное влияние на финансовые результаты Общества.

Общество осуществляет свою деятельность главным образом в Российской Федерации, и, как правило, не осуществляет значительных операций в иностранной валюте. Таким образом, влияние изменения курсов обмена валют на финансовые результаты Общества незначительно. У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в валюте.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Общество не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Соответственно, изменение процентных ставок по данным

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инструментам не повлияло бы на показатель чистой прибыли Общества.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Общество может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Общество может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующих таблицах представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

31 декабря 2023

| | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая и прочая кредиторская задолженность |
|---|---|--|
| Валовые суммы | 244 155 | 2 298 103 |
| Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32 | - | - |
| Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении; | 244 155 | 2 298 103 |
| Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета | (8 912) | (8 912) |
| Нетто-сумма | 235 243 | 2 289 191 |

31 декабря 2022

| | Торговая и прочая дебиторская задолженность | Торговая и прочая кредиторская задолженность |
|---|---|--|
| Валовые суммы | 855 398 | 2 833 114 |
| Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32 | - | - |
| Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении; | 855 398 | 2 833 114 |
| Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета | (488 582) | (488 582) |
| Нетто-сумма | 366 816 | 2 344 532 |

Учетные классификации и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2023 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

20. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Главной задачей Общества в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и оптимального уровня и структуры капитала, достаточного для непрерывной деятельности в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, а также в целях уменьшения стоимости заемных средств.

Руководство Общества стремится проводить политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Обществом как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

собственный капитал.

Руководство Общества стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень внешних заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Для поддержания или корректировки структуры капитала, Общество может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать дополнительные вклады в уставный капитал. При этом Общество обязано выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость его чистых активов, определенная в соответствии с РСБУ, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

21. РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ***Условия ведения хозяйственной деятельности***

Вся хозяйственная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, экономике которой присущи черты развивающегося рынка, в частности: неконвертируемость российского рубля в большинстве стран мира, сравнительно высокая инфляция, непостоянство, неоднозначность и нечеткость толкования нормативно-правовых актов, регулирующих различные сферы деятельности Общества. Общество, как и любой другой субъект хозяйствования в России несет серьезное бремя различного рода проверок со стороны контролирующих государственных органов, имеющих право в досудебном порядке налагать крупные штрафы и начислять пени.

Хозяйственная деятельность Общества периодически может подвергаться влиянию политических, правовых и административных изменений. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую рентабельность и прибыль Общества в настоящее время определить не представляется возможным. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации (см. Примечание 1.2), эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежно-кредитной политики государства, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и 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. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и сложившейся судебной практики, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений контролирующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на соответствующие показатели настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Также, российские налоговые органы могут пересматривать налоговые последствия сделок, утверждая, что налоговая выгода была получена в результате операций, не обусловленных разумными экономическими причинами (целями делового характера). Существует обширная практика применения российскими налоговыми органами и судами концепции «необоснованной налоговой выгоды», установленной Постановлением № 53 Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. 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.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

Судебные разбирательства

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

Общество 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 2019-2023 год.

Общество 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 125 871 тыс. руб., включая НДС. По состоянию на дату подписания данной финансовой отчетности решения по этим делам не приняты.

Общество оценивает вероятность исхода данных судебных дел в свою пользу как высокую и по этой причине не начислило какого-либо резерва в данной 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. Общество 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.

Общество 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

Общество продолжает испытывать на себе влияние инициатив в рамках преобразований в сфере электроэнергетики Российской Федерации. Будущее направление и последствия данных преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации бизнеса и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы правительства могут оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность и структуру Общества, оценить которое не представляется возможным.

Окружающая среда

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Общество периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований действующего природоохранного законодательства и урегулирования гражданских споров. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Общества полагает, что у Общества отсутствуют существенные обязательства, связанные с загрязнением окружающей среды.

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Резервы

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

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Остаток на начало года | 162 829 | 321 566 |
| Начисление резерва | 187 422 | - |
| Восстановление резерва при изменении оценок | - | - |
| Использование резерва при признании обязательства | (153 512) | (158 737) |
| Остаток на конец года | 196 739 | 162 829 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещения ущерба в размере 187 422 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 9 317 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма резервов включает в себя резервы в отношении штрафов за нарушение условий договоров и возмещения ущерба в размере 145 188 тыс. руб. и резервы в отношении обязательств по неурегулированным расчетам с сетевыми компаниями в размере 17 641 тыс. руб.

Общество 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 Общества.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
Отношения контроля

Как указано в Примечании 1, Общество не имеет конечной контролирующей стороны. В рамках своей хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с компаниями под общим контролем. Информация о данных операциях представлена ниже.

Операции с ключевыми руководящими сотрудниками

Вознаграждения ключевым руководящим сотрудникам Общества составили 25 756 тыс. руб. и 22 220 тыс. руб. за год, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 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.

Иных существенных операций с ключевыми руководящими сотрудниками не осуществлялось.

Операции с ПАО «ГК «ТНС энерго»

| Операции | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Реализация | | |
| Прочие работы и услуги | 2 761 | 2 761 |
| Итого | 2 761 | 2 761 |
| Приобретение | | |
| Услуги по управлению, агентские и иные услуги | 402 007 | 248 008 |
| Итого | 402 007 | 248 008 |

| Операции | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Займы и прочая реструктуризированная задолженность | | |
| Проценты начисленные | 306 | 7 629 |
| Погашение процентов к уплате | (306) | (7 629) |

| Сальдо расчетов | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Торговая и прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 276 | 10 663 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (185 514) | (224 714) |

В 2023 году Обществом займы не выдавались.

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

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)
Операции с компаниями под общим контролем

| Операции | Год, закончившийся 31 декабря 2022 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|---|---|---|
| Реализация | | |
| Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям и прочая выручка | 17 668 | 9 126 |
| Итого | 17 668 | 9 126 |
| Приобретение | | |
| Дивиденды полученные | 14 346 | 12 810 |
| Итого | 14 346 | 12 810 |
| Прочие доходы | | |
| Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам | 343 | - |
| Итого | 343 | - |
| Прочие расходы | | |
| Прочие расходы | 1 | - |
| Итого | 1 | - |

| Сальдо расчетов | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 375 | 3 351 |

Все перечисленные виды расчетов с компаниями под общим контролем ничем не обеспечены.

Операции со сторонами, оказывающими существенное влияние на Общество

| Операции | Год, закончившийся 31 декабря 2023 | Год, закончившийся 31 декабря 2022 |
|--|---|---|
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы по депозитным и иным банковским счетам | 2 386 | 12 018 |
| Итого | 2 386 | 12 018 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по реструктуризации задолженности | 170 484 | 26 650 |
| Расходы на поручительство | 4 048 | 1 599 |
| Итого | 174 532 | 28 249 |
| Реализация | | |
| Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями | 2 264 886 | 2 250 865 |
| Прочая реализация | 37 820 | 36 805 |
| Итого | 2 302 706 | 2 287 670 |
| Операционные расходы | | |
| Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям | 7 843 591 | 7 128 044 |
| Прочие работы и услуги | 7 076 | 6 992 |
| Итого | 7 850 667 | 7 135 036 |
| Прочие доходы | | |
| Возмещение убытков, пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам | 92 667 | 61 741 |
| Прибыль от урегулирования разногласий с сетевыми компаниями | 8 777 | 42 148 |
| Прочие доходы | 9 879 | - |
| Итого | 111 323 | 103 889 |
| Прочие расходы | | |
| Возмещение убытков, пени и штрафы, включая налоговые санкции | 255 765 | 193 883 |
| Прочие расходы | 264 | - |
| Итого | 256 029 | 193 883 |
| Кредиты | | |
| Получение кредитов | 650 000 | 2 200 000 |
| Погашение кредитов | (1 150 000) | (2 450 000) |
| Начислено процентов по кредитам | 17 519 | 82 431 |
| Погашение процентов по кредитам | (17 519) | (82 511) |

ПАО «ТНС энерго Ярославль»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Сальдо расчетов | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 332 012 | 422 561 |
| Авансы выданные | 8 705 | 29 082 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (2 283 109) | (2 278 171) |
| Резерв предстоящих расходов | (196 739) | (162 829) |
| Авансы полученные | (7 283) | (208 784) |
| Задолженность по кредитам полученным | - | (495 952) |

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 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 прочими предприятиями, связанными с правительством, включая, но не ограничиваясь куплей-продажей электроэнергии, ее транспортировкой, получением финансирования в кредитных учреждениях:

| Операции | 2023 год | 2022 год |
|--|-----------------|-----------------|
| Продажа электроэнергии (мощности) розничным потребителям | 4,6% | 4,4% |
| Компенсация потерь электроэнергии сетевыми компаниями | 10,6% | 9,7% |
| Приобретение электроэнергии (мощности) | 33,0% | 36,6% |
| Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии потребителям | - | - |
| Получено кредитов от банков, связанных с государством | 5 810 000 | 7 630 000 |
| Погашено кредитов от банков, связанных с государством | (5 610 000) | (7 979 200) |
| Начислено процентов кредитам, полученным от банков, связанных с государством | 96 254 | 174 920 |
| Погашено процентов по кредитам, полученным от банков, связанных с государством | (96 254) | (174 920) |

| Сальдо расчетов | 31 декабря 2023 | 31 декабря 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность за электроэнергию | 6,7% | 11,5% |
| Задолженность сетевых компаний за приобретенные потери электроэнергии | 10,0% | 7,0% |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками электроэнергии (мощности) | 41,8% | 61,4% |
| Кредиторская задолженность перед сетевыми компаниями за транзит электроэнергии | - | - |
| Задолженность по кредитам, полученным от банков, связанных с государством | 1 000 000 | 800 000 |
| Остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством | 280 748 | 14 887 |

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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Существенных событий после отчетного периода выявлено не было.