

## **Группа компаний «Пермэнергосбыт»**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(неаудированная)

## Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Исх. № 1943 от 28.08.2024

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам ПАО «Пермэнергосбыт»

### **ВВЕДЕНИЕ**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Пермская энергосбытовая компания», (далее - ПАО «Пермэнергосбыт»; ОГРН 1055902200353), его дочерних предприятий (далее вместе именуемые «Группа») состоящей из:

- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке,  
действует на основании доверенности на основании  
доверенности № ОБ/10724/25-ФЭ-39 от 01 июля 2024 г.  
сроком до 30 июня 2025 г.  
(ОРНЗ 22006107516)



Зоя Владимировна Иванова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«28» августа 2024 г.

Группа компаний «Пермэнергосбыт»  
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении  
 на 30 июня 2024 года  
 (в тысячах российских рублей)

Прим. 30 июня 2024 г. 31 декабря 2023 г.

**АКТИВЫ**

**Внеоборотные активы**

Основные средства	4	836 184	704 869
Инвестиционное имущество	5	5 266	5 467
Нематериальные активы	6	146 711	153 996
Отложенные налоговые активы		226 433	323 507
Инвестиции в совместные предприятия		18 677	3 392
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	60 018	76 391
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 293 289</b>	<b>1 267 622</b>

**Оборотные активы**

Запасы	7	145 082	122 579
Дебиторская задолженность	8	2 515 132	3 792 936
Авансы выданные		54 313	41 101
Предоплата по налогу на прибыль		53 681	-
Текущие финансовые активы	9	15 770	24 380
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 354 037	4 336 217
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>6 138 015</b>	<b>8 317 213</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7 431 304</b>	<b>9 584 835</b>

**КАПИТАЛ**

Акционерный капитал	11	154 584	154 584
Нераспределенная прибыль		3 381 009	3 633 408
<b>Итого капитал</b>		<b>3 535 593</b>	<b>3 787 992</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Долгосрочные обязательства**

Долгосрочные обязательства по аренде		24 671	6 054
Отложенные налоговые обязательства		158 516	118 404
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>183 187</b>	<b>124 458</b>

**Текущие обязательства**

Кредиторская задолженность	12	2 869 901	4 441 357
Авансы полученные		567 883	809 892
Расчеты по налогам и сборам	13	228 952	362 386
Обязательства по налогу на прибыль		6 178	19 148
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде		22 343	15 591
Оценочные обязательства		17 267	24 011

**Итого текущие обязательства**

<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>3 712 524</b>	<b>5 672 385</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>3 895 711</b>	<b>5 796 843</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>7 431 304</b>	<b>9 584 835</b>

Генеральный директор  
 Шершаков И.В.

«28» августа 2024 г.



Главный бухгалтер  
 Шемякина Н.Л.

Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Выручка от реализации	14	26 037 468	25 094 184
Себестоимость реализации	15	(24 034 434)	(22 993 262)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 003 034</b>	<b>2 100 922</b>
Общие, коммерческие и административные расходы	16	(1 076 226)	(876 634)
Прочие операционные доходы		314 677	90 770
Прочие операционные расходы		(230 643)	(250 907)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>1 010 842</b>	<b>1 064 151</b>
Финансовые доходы		357 455	118 853
Финансовые расходы		(3 746)	(1 260)
Прибыль от ассоциированных компаний и совместной деятельности		15 286	2 307
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 379 837</b>	<b>1 184 051</b>
Налог на прибыль	17	(281 406)	(268 027)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>1 098 431</b>	<b>916 024</b>
Прибыль за период, относящаяся к акционерам Группы		1 098 431	916 024
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция)	18	24	19
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.		36 210 960	36 210 960

Генеральный директор  
Шершаков И.В.

«28» августа 2024 г.



Главный бухгалтер  
Шемякина Н.Л.

Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в тысячах российских рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<b>Операционная деятельность</b>		
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	28 357 832	27 434 268
Денежные поступления от арендных платежей	1 783	1 298
Прочие поступления	4 869 539	4 120 315
Денежные платежи поставщикам за товары и услуги	(26 514 655)	(25 726 217)
Денежные платежи по оплате труда	(873 637)	(714 647)
Денежные выплаты по процентным расходам	(3 745)	-
Оплата налога на прибыль	(239 033)	(228 835)
Прочие денежные выплаты	(5 005 769)	(4 236 340)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>592 315</b>	<b>649 842</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Денежные поступления от продажи внеоборотных активов	538	5 793
Денежные поступления от возврата предоставленных займов	54 885	-
Денежные выплаты в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	(220 646)	(134 215)
Денежные выплаты в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(49 250)	(54 623)
Денежные выплаты в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	(600)
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	<b>(214 473)</b>	<b>(183 645)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Дивиденды выплаченные	(1 348 851)	(726 128)
Платежи по долгосрочным договорам аренды	(11 171)	(6 972)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	<b>(1 360 022)</b>	<b>(733 100)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств</b>	<b>(982 180)</b>	<b>(266 903)</b>
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного периода</b>	<b>4 336 217</b>	<b>3 044 472</b>
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	<b>3 354 037</b>	<b>2 777 569</b>

Генеральный директор  
Шершаков И.В.

«28» августа 2024 г.



Главный бухгалтер  
Шемякина Н.Л.

Группа компаний «Пермэнергосбыт»  
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале  
 за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года  
 (в тысячах российских рублей)

Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2023 г.	154 584	2 617 500	2 772 084
Чистая прибыль за период	-	916 024	916 024
Итого совокупный доход	-	916 024	916 024
Дивиденды акционерам	-	(737 249)	(737 249)
Остаток на 30 июня 2023 г.	154 584	2 796 275	2 950 859
Остаток на 01 января 2024 г.	154 584	3 633 408	3 787 992
Чистая прибыль за период	-	1 098 431	1 098 431
Итого совокупный доход	-	1 098 431	1 098 431
Дивиденды акционерам	-	(1 350 830)	(1 350 830)
Остаток на 30 июня 2024 г.	154 584	3 381 009	3 535 593

Генеральный директор  
 Шершаков И.В.

«28» августа 2024 г.



Главный бухгалтер  
 Шемякина Н.Л.



## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ПАО «Пермэнергосбыт» (далее – «Компания», «Общество») зарегистрирована в г. Перми в 2005 году. Компания и ее дочерние предприятия совместно именуется Группа. Компания является Гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Пермского края, субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности.

Фактический и юридический адрес Компании: 614007, г. Пермь, ул. Тимирязева, д. 37.

Основными видами деятельности Группы являются:

- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов - покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической энергии;
- реализация электротехнических товаров и товаров для дома;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Списочная численность персонала Группы на 30 июня 2024 года составила 1 433 человек (на 31 декабря 2023 года составила 1 437 человек).

По состоянию на 30 июня 2024 года состав акционеров Группы был следующим:

Вид лицевого счета	Количество обыкновенных акций, шт.	Количество привилегированных акций, шт.	Всего акций, шт.	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %	Тыс. руб.
1. Юридические лица (счетов 25), в том числе:						
Номинальные держатели (счетов: 1)	17 104 064	9 105 720	26 209 784	55,1	47,23	85 181
2. Физические лица (счетов: 3 839)	17 094 027	9 063 995	26 158 022	54,99	47,21	85 014
Итого (счетов: 3 864)	19 106 896	2 247 780	21 354 676	44,9	52,77	69 403
	36 210 960	11 353 500	47 564 460	100	100	154 584

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)****Организационная структура и деятельность (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года состав акционеров Группы был следующим:

Вид лицевого счета	Количество обыкновенных акций, шт.	Количество привилегированных акций, шт.	Всего акций, шт.	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %	Тыс. руб.
1. Юридические лица (счетов 25), в том числе:	17 100 580	9 090 840	26 191 420	55,07	47,22	85 122
Номинальные держатели (счетов: 1)	17 090 543	9 049 115	26 139 658	54,95	47,20	84 953
2. Физические лица (счетов: 3 839)	19 110 380	2 262 660	21 373 040	44,93	52,78	69 462
Итого (счетов: 3 864)	36 210 960	11 353 500	47 564 460	100,00	100,00	154 584

Общество не входит в состав группы предприятий либо холдинга.

Компания имеет:

- представительство, расположенное в г. Москва;
- территориально обособленные структурные подразделения в Пермском крае, не являющиеся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса (Центральное отделение, Мотовилихинское отделение, Закамское отделение, Южное отделение, Северное отделение, Кунгурское отделение, Восточное отделение, Западное отделение).

**Условия осуществления хозяйственной деятельности**

В Российской Федерации наблюдались значительные экономико-политические изменения, которые оказывали и могут оказывать влияние на деятельность компаний Группы.

Введение новых положений и изменения в законодательство Российской Федерации, колебания обменных курсов, спад деловой активности могут создавать дополнительные риски для операционной деятельности корпоративного сектора.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная отчетность не содержит всех данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности соответствует политике, применяемой для консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2024 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ в случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;
- ▶ условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

**Группа компаний «Пермэнергосбыт»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в тысячах российских рублей)**

---

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группа, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Группа не применяло досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течении 6 месяцев 2024 года поступление основных средств в Группе составило 149 943 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года – 106 847 тыс.руб.).

Начисленная амортизация за 6 месяцев 2024 года составила 40 418 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года – 40 189 тыс.руб.).

Износ по основным средствам включен в общие, административные, коммерческие и прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении основных средств, в том числе по залоговым операциям.

##### Активы в форме права пользования

В состав основных средств включены активы в форме права пользования, относящиеся к долгосрочным договорам аренды на нежилые помещения, транспортные средства, земельные участки.

По состоянию на 30 июня 2024г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 47 701 тыс. руб. (на 30 июня 2023г. – 42 172 тыс.руб.). В течении 6 месяцев 2024 года поступили активы в форме права пользования, включая переоценку условий договоров на сумму 40 661 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года – 757тыс.руб.). Начисленная амортизация за 6 месяцев 2024 года по активам в форме права пользования составила 8 750 тыс.руб. (за 6 месяцев 2022 года – 7 565 тыс.руб.).

#### 5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

В течении 6 месяцев 2024 года выбыло инвестиционного имущества на сумму 0 тыс.руб. (в течении 6 месяцев 2023г. – 12 389 тыс.руб.) Начисленная амортизация за 6 месяцев 2024 года составила 200 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года – 196 тыс.руб.). Износ по инвестиционному имуществу включен в прочие операционные расходы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе. Справедливая стоимость инвестиционного имущества составила на 30 июня 2024 года составила 36 043 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 г. 30 212 тыс. руб.).

#### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течении 6 месяцев 2024 года поступление нематериальных активов в Группе составило 3 991 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года – 7 716 тыс.руб.).

В состав нематериальных активов Группы отнесено право на возмещение, полученное по концессионным договорам. В течении 6 месяцев 2024 года поступило в виде возмещения объектов на сумму 8 884 тыс.руб. (за 6 месяцев 2023 года – 2 695 тыс.руб.).

Начисленная амортизация за 6 месяцев 2024 года составила 15 875 тыс. руб. (за 6 месяцев 2023 года – 18 648 тыс. руб.).

#### 7. ЗАПАСЫ

	<u>30 июня 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Готовая продукция и товары для перепродажи	18 665	16 426
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	126 417	106 153
<b>Итого</b>	<b>145 082</b>	<b>122 579</b>

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении запасов, в том числе по залоговым операциям. Сырье, расходные материалы, а также движение готовой продукции, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 1 полугодии 2024 года 8 027 486 тыс. руб. (в 1 полугодии 2023 года 7 616 789 тыс. руб.).

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 206 237	5 850 499
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(1 808 880)	(2 217 332)
Текущие налоговые активы	926	1 322
Прочая дебиторская задолженность	300 427	341 296
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(183 578)	(182 849)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>2 515 132</b>	<b>3 792 936</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	60 018	76 391

Суммы НДС, подлежащие вычету, представляют собой невозмещенные из бюджета суммы, которые Группа ожидает к получению в виду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Группы возникает из условий оплаты по энергосервисным контрактам. Оплата по таким договорам осуществляется исходя из экономии электроэнергии в результате энергосберегающих мероприятий, срок рассрочки по таким договорам в большинстве случаев составляет 5 лет.

В отчетном периоде произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

	Резерв по ДЗ покупателей и заказчиков	Резерв по прочей ДЗ	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2023 г.</b>	2 175 368	186 173	2 361 541
Расходы на создание резерва	312 074	6 766	318 840
Восстановление резерва	(133 545)	(6 327)	(139 872)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(81 855)	(8 690)	(90 545)
<b>Сальдо на 30 июня 2023 г.</b>	<b>2 272 042</b>	<b>177 922</b>	<b>2 449 964</b>
	Резерв по ДЗ покупателей и заказчиков	Резерв по прочей ДЗ	Итого
<b>Сальдо на 1 января 2024 г.</b>	2 217 332	182 849	2 400 181
Расходы на создание резерва	443 420	28 815	472 235
Восстановление резерва	(663 372)	(23 326)	(686 698)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(188 501)	(4 760)	(193 261)
<b>Сальдо на 30 июня 2024 г.</b>	<b>1 808 879</b>	<b>183 578</b>	<b>1 992 457</b>

Сумма резерва по сомнительной задолженности была определена Руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

## 9. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых активов отражены выданные займы сторонним организациям.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>30 июня 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Денежные средства в банке	3 336 324	4 306 657
Денежные средства в кассе	4 376	6 154
Переводы денежных средств «в пути»	13 337	23 406
<b>Всего денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>3 354 037</b>	<b>4 336 217</b>

## 11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года акционерный капитал Группы состоял из 11 353 500 привилегированных акций и 36 210 960 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,25 руб. Все выпущенные акции полностью оплачены.

### Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

По итогам деятельности за 2023 год распределено на дивиденды 1 350 830 тыс.руб., выплачено в течении 1 полугодия 2024г. дивидендов на сумму 1 348 851 тыс. руб. (выплачено в течении 1 полугодия 2023 г. – 726 128 тыс.руб.).

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, которая равна ее справедливой стоимости.

	<u>30 июня 2024 г.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 656 873	4 106 647
Задолженность перед персоналом	41 344	40 961
Начисленные обязательства на выплату будущих вознаграждений персоналу	81 981	122 120
Расчеты с учредителями	25 097	23 152
Прочие обязательства	64 606	148 477
<b>Итого</b>	<b>2 869 901</b>	<b>4 441 357</b>

**13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Налог на доходы физических лиц	10 834	6 327
Налог на имущество	2 443	2 242
НДС	181 069	284 381
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	27 096	68 925
Прочие	7 510	511
<b>Итого</b>	<b>228 952</b>	<b>362 386</b>

**14. ВЫРУЧКА**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Электроэнергия розница	25 331 821	24 392 502
Доходы от прочей деятельности	615 576	599 366
Электроэнергия опт	90 071	102 316
<b>Итого</b>	<b>26 037 468</b>	<b>25 094 184</b>

По строке доходы от прочей деятельности отражена выручка от обследования систем энергоснабжения, продажи приборов учета, расчет стоимости услуг ЖКХ, услуги агента, выручка по договорам концессии и прочие платные услуги.

Выручка по договорам концессии за 1 полугодие 2024 года составила 399 275 тыс. руб. (за 1 полугодие 2023 года 381 111 тыс. руб.).

**15. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Услуги сетевой компании по передаче э/э	9 482 942	8 885 041
Приобретенная электроэнергия	7 988 894	7 395 666
Мощность	6 153 547	6 330 087
Покупные товары и прочие расходы	409 051	382 468
<b>Итого</b>	<b>24 034 434</b>	<b>22 993 262</b>

**16. ОБЩИЕ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Затраты на оплату труда	768 697	621 972
Прочие расходы	99 574	55 974
Износ основных средств и амортизация НМА	53 551	31 108
Посреднические услуги	34 456	37 539
Типографские расходы	29 524	32 880
Услуги связи	22 598	17 503



Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в тысячах российских рублей)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Ремонт и техобслуживание	20 101	19 665
Страхование	10 974	9 680
Расходы на материалы	10 450	5 221
Коммунальные услуги	7 944	7 872
Налоги	5 879	4 649
Охрана	5 158	9 887
Консультационно-информационная поддержка программных продуктов	3 863	5 313
Транспортные расходы	2 118	9 571
Расходы на аренду	1 010	1 311
Расчетно-кассовое обслуживание	329	6 489
<b>Итого</b>	<b>1 076 226</b>	<b>876 634</b>

По строке прочие расходы отражены расходы по охране труда, комиссионное вознаграждение и прочие расходы.

#### 17. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Текущий налог на прибыль	208 697	254 324
Отложенный налог на прибыль	134 638	21 052
Корректировки в отношении налога на прибыль предыдущих лет	(61 929)	(7 349)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>281 406</b>	<b>268 027</b>

#### 18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за отчетный период, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение соответствующего периода.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Прибыль за отчетный период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании, тыс. руб.	861 309	697 372
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	36 210 960	36 210 960
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб./акция</b>	<b>24</b>	<b>19</b>

На 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

**Группа компаний «Пермэнергосбыт»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в тысячах российских рублей)****19. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года в состав Группы входят следующие дочерние компании:

	Место нахождения	Владение, %	
		30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ООО «Тимсервис»	г. Пермь	100,0	100,0
ООО «ИСЦ»	г. Пермь	100,0	100,0
ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика»	г. Пермь	100,0	100,0
ООО «ЕАСК»	г. Пермь	100,0	100,0

Кроме того, Группа владеет капиталом в следующей компании:

	Место нахождения	Владение, %	
		30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ООО «Умный учет»	г. Пермь	60,0	60,0

При этом Группа не контролирует деятельность ООО «Умный учет» в той степени, чтобы возможно было считать компанию дочерней. Данная компания является совместным предприятием Группы с партнером. Доля участия Группы в ООО «Умный учет» учитывается как инвестиция по методу долевого участия.

**20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ****(а) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Компания относит генерального директора, его заместителей, советников генерального директора и членов Совета Директоров.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	149 261	100 049
в том числе вознаграждения членам Совета директоров	65 347	24 394
Дивиденды членам Совета директоров	605 194	328 679
Начисленные налоги с вознаграждений	28 690	20 175
<b>Итого</b>	<b>783 145</b>	<b>448 903</b>

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в тысячах российских рублей)

**(б) Операции с организациями, принадлежащими к одной группе лиц с отчитывающейся организацией**

Информация о сделках с предприятиями, являющихся связанными сторонами, представлена ниже:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<b>Выручка и прочие доходы</b>		
Выручка	420 077	389 962
Прочие операционные доходы	1 172	-
<b>Итого</b>	<b>421 249</b>	<b>389 962</b>

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<b>Себестоимость и прочие операционные расходы</b>		
Приобретение электроэнергии и мощности	1 556 820	1 433 622
Прочие расходы	31 690	1 293
<b>Итого</b>	<b>1 588 510</b>	<b>1 434 915</b>

	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	10 126	417
Кредиторская задолженность	202 306	272 805

**в) Операции с совместными предприятиями**

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<b>Выручка и прочие доходы</b>		
Выручка	246	84
Прочие доходы (проценты)	31	64
<b>Итого</b>	<b>277</b>	<b>148</b>

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Приобретение электротоваров	111 752	66 303

<b>Расчеты</b>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	23 600	24

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<b>Расчеты по займам</b>		
Выдача займов	-	3 600
Погашение займов	3 600	-
Задолженность по займам на конец отчетного периода	-	3 600

**(в) Операции с прочими связанными сторонами**

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Дивиденды прочим связанным сторонам	509 652	278 155

**(г) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией**

Значительная часть совершенных компаниями Группы сделок по продаже товаров и закупкам сырья относятся к сделкам с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией.

## 21. РИСКИ

Деятельность любого предприятия как хозяйствующего субъекта сопряжена с теми или иными рисками, влияющими на реализацию принятой стратегии, достижение поставленных целей и эффективности деятельности в целом. Группа, стремясь сохранить и закрепить свое лидирующее положение на энергосбытовом рынке Прикамья, уделяет повышенное внимание процессу внедрения системы управления рисками и внутреннего контроля (далее СУРиВК). Политика Группы в области управления рисками и внутреннего контроля подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков.

Система управления рисками и внутреннего контроля Группы разработана с целью идентификации и оценки рисков, которым подвергается Группа, установления допустимого риск-аппетита и соответствующих механизмов контроля. Группа постоянно повышает культуру управления рисками и внутреннего контроля с целью создания упорядоченной и действенной СУРиВК, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет руководство Группы.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024г., не было существенных изменений финансовых рисков и политики Группы по управлению финансовыми рисками, раскрытых в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

**22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года приблизительно равна их балансовой стоимости.

	30 июня 2024		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 574 224	2 574 224			2 574 224
Денежные средства	3 354 037	3 354 037			3 354 037
Займы выданные	15 770	15 770			15 770
Кредиторская задолженность	2 869 901	2 869 901			2 869 901
Обязательства по аренде	47 013	47 013			47 013
<b>Итого</b>	<b>8 860 945</b>	<b>8 860 945</b>			<b>8 860 945</b>

	31 декабря 2023		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 868 005	3 868 005			3 868 005
Денежные средства	4 336 217	4 336 217			4 336 217
Займы выданные	24 380	24 380			24 380
Кредиторская задолженность	4 441 357	4 441 357			4 441 357
Обязательства по аренде	21 645	21 645			21 645
	<b>12 691 604</b>	<b>12 691 604</b>			<b>12 691 604</b>

**23. РЕКЛАССИФИКАЦИЯ ДАННЫХ СРАВНИТЕЛЬНОГО ПЕРИОДА ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2023 ГОДА**

Группа провела реклассификацию сравнительных данных отдельных статей отчета о движении денежных средств в части денежного потока от операционной деятельности для исправления исключения внутригрупповых оборотов. Сумма реклассификации не повлияла на поток денежных средств, возникших от операционной деятельности, финансовые результаты и финансовое положение Группы.

Операционная деятельность	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	
	До реклассификации	Реклассификация	После реклассификации	
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	29 507 788	(2 073 520)	27 434 268	
Прочие поступления	6 161 798	(2 041 483)	4 120 315	
Денежные платежи поставщикам за товары и услуги	(27 799 737)	2 073 520	(25 726 217)	
Оплата налога на прибыль	-	(228 835)	(228 835)	

Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в тысячах российских рублей)

Прочие денежные выплаты	(6 506 658)	2 270 318	(4 236 340)
<b>Итого реклассифицированные статьи денежных потоков от операционной деятельности</b>	<b>1 363 191</b>	<b>-</b>	<b>1 363 191</b>
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>649 842</b>	<b>-</b>	<b>649 842</b>

Группа провела реклассификацию сравнительных данных отдельных статей отчета о финансовом положении. Сумма корректировки не повлияла на поток денежных средств, возникших от операционной деятельности, финансовые результаты и финансовое положение Группы, так как ранее в примечаниях к отчетности данные суммы дебиторской задолженности раскрывались как долгосрочные.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
	До реклассификации	Реклассификация	После реклассификации
<b>Внеоборотные активы</b>			
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	76 391	76 391
<b>Оборотные активы</b>			
Дебиторская задолженность	76 391	(76 391)	-
<b>Итого скорректированные статьи отчета о финансовом положении</b>	<b>76 391</b>	<b>-</b>	<b>76 391</b>

## 24. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа «Пермэнергосбыт» осуществляет экономически однородную деятельность по продаже электрической энергии на территории одного государства, в однородной правовой и политической среде, не разделяя формируемые доходы, расходы и финансовый результат от хозяйственно-экономической деятельности по направлениям бизнеса. Процессы и способы оказания услуг также являются схожими. Исходя из этого, что осуществляет, Группа представляет свою отчетность в рамках одного отчетного сегмента.

Помимо продажи электрической энергии, Группа осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов для настоящей консолидированной финансовой отчетности, поэтому у Группы отсутствует обязанность раскрывать информацию по отдельным операционным сегментам.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Пермского края и не выделяет отдельных географических сегментов.

В таблице ниже представлена сверка прибыли единого отчетного сегмента Группы.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
<b>Прибыль сегмента по РСБУ</b>	<b>1 369 117</b>	<b>1 182 088</b>
Корректировки амортизации основных средств	4 077	2 055
Прочие корректировки		(2 470)

<b>Прибыль сегмента по МСФО до налогообложения</b>	<b>1 373 194</b>	<b>1 181 673</b>
<b>Консолидационные корректировки:</b>		
Прибыль от совместной деятельности	15 286	2307
Исключение внутригрупповых дивидендов	(10 000)	
Прочие доходы при консолидации	1 357	71
<b>Итого консолидированная прибыль по МСФО до налогообложения</b>	<b>1 379 837</b>	<b>1 184 051</b>

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Группа «Пермэнергосбыт» расценивает данное событие в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого будет отражен в консолидированной финансовой отчетности за 2024 год. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.