

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Август 2018 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»**

| Содержание | Стр. |
|---|-------------|
| Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации | 3 |
| Приложения | |
| Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 5 |
| Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении | 6 |
| Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств | 7 |
| Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Избранные примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности | 9 |

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Томская распределительная компания», состоящей из промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г., промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., а также избранных примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее - «промежуточная финансовая информация»). Руководство публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации 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 финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., не проводилась.



М.С. Хачатурян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

22 августа 2018 г.

Сведения об организации

Наименование: публичное акционерное общество «Томская распределительная компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 марта 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057000127931.
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-кт Кирова, д. 36.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------|--|------------------------------|---|------------------------------|
| | | 2018 года (неаудированно) | 2017 года (неаудированно) | 2018 года (неаудированно) | 2017 года (неаудированно) |
| Выручка | 6 | 1 566 033 | 1 422 613 | 3 431 859 | 3 121 270 |
| Операционные расходы | 8 | (1 474 799) | (1 353 326) | (3 208 101) | (2 977 399) |
| Чистые прочие доходы | 7 | 3 650 | 922 | 11 001 | 7 166 |
| Результаты операционной деятельности | | 94 884 | 70 209 | 234 759 | 151 037 |
| Финансовые доходы | 9 | 16 444 | 21 008 | 31 800 | 42 176 |
| Финансовые расходы | 9 | (6 592) | (6 390) | (13 304) | (13 022) |
| Итого финансовые доходы | | 9 852 | 14 618 | 18 496 | 29 154 |
| Прибыль до налогообложения | | 104 736 | 84 827 | 253 255 | 180 191 |
| Расход по налогу на прибыль | | (22 971) | (20 277) | (58 760) | (43 945) |
| Прибыль за период | | 81 765 | 64 550 | 194 495 | 136 246 |
| Прочий совокупный доход | | | | | |
| <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | | | |
| Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | | 25 935 | 1 531 | 7 503 | (4 867) |
| Налог на прибыль | | (562) | (16) | (163) | 124 |
| Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль | | 25 373 | 1 515 | 7 340 | (4 743) |
| Общий совокупный доход за период | | 107 138 | 66 065 | 201 835 | 131 503 |
| Прибыль на акцию | | | | | |
| Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.) | 15 | 0,021 | 0,017 | 0,051 | 0,036 |

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 22 августа 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



О.В. Петров

Главный бухгалтер-начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и
отчетности



Н.Л. Шабанова

ПАО «ТРК»
 Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 30 июня 2018 года (неаудированно) | 31 декабря 2017 года |
|---|-------|---|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 10 | 3 131 595 | 3 242 212 |
| Нематериальные активы | 11 | 79 757 | 88 368 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 49 | - |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 6 837 | 4 984 |
| Итого внеоборотные активы | | 3 218 238 | 3 335 564 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 121 413 | 70 393 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 10 298 | 33 083 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 259 512 | 349 829 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 1 088 768 | 975 007 |
| Итого оборотные активы | | 1 479 991 | 1 428 312 |
| Итого активы | | 4 698 229 | 4 763 876 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 14 | 2 161 078 | 2 161 078 |
| Прочие резервы | | 4 245 | (3 095) |
| Нераспределенная прибыль | | 1 469 027 | 1 307 502 |
| Итого капитал | | 3 634 350 | 3 465 485 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 186 | 193 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 364 023 | 359 277 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 68 852 | 61 417 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 433 061 | 420 887 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 617 396 | 867 215 |
| Резервы | | 13 422 | 10 289 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 630 818 | 877 504 |
| Итого обязательства | | 1 063 879 | 1 298 391 |
| Итого капитал и обязательства | | 4 698 229 | 4 763 876 |

| | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------|--|------------------------------|
| | | 2018 года (неаудированно) | 2017 года (неаудированно) |
| Прим. | | | |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| | | 253 255 | 180 191 |
| <i>Прибыль до налогообложения</i> | | | |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| | 10,11 | 226 592 | 205 802 |
| | 9 | 13 304 | 13 022 |
| | 9 | (31 800) | (42 176) |
| | 7 | 23 | (330) |
| | 8 | (322) | 2 842 |
| | 8 | 3 802 | (4 045) |
| | | (175) | - |
| Итого влияние корректировок | | 211 424 | 175 115 |
| | | (1 853) | 5 620 |
| | | (1 055) | (3 415) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах | | 461 771 | 357 511 |
| <i>Изменения в оборотном капитале:</i> | | | |
| | 12 | 90 962 | 406 009 |
| | | (50 844) | (29 095) |
| | 16 | (99 288) | (145 163) |
| | | (669) | (40) |
| Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 401 932 | 589 222 |
| | | (28 703) | - |
| Чистые денежные средства, полученные в операционной деятельности | | 373 229 | 589 222 |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| | | (260 053) | (269 187) |
| | 9 | 31 427 | 38 882 |
| Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (228 626) | (230 305) |
| ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| | | (30 842) | (71 138) |
| Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности | | (30 842) | (71 138) |
| | | 113 761 | 287 779 |
| | 13 | 975 007 | 688 814 |
| | 13 | 1 088 768 | 976 593 |

| | Уставный капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого |
|--|------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2018 года | 2 161 078 | (3 095) | 1 307 502 | 3 465 485 |
| Прибыль за отчетный период | | | 194 495 | 194 495 |
| Прочий совокупный доход | | 7 503 | | 7 503 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | | (163) | | (163) |
| Общий совокупный доход за отчетный период | - | 7 340 | 194 495 | 201 835 |
| Дивиденды акционерам | | | (32 970) | (32 970) |
| Итого операций с собственниками Компании | - | - | (32 970) | (32 970) |
| Остаток на 30 июня 2018 года (неаудированно) | 2 161 078 | 4 245 | 1 469 027 | 3 634 350 |

| | Уставный капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого |
|--|------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2017 года | 2 161 078 | 4 051 | 1 186 040 | 3 351 169 |
| Прибыль за отчетный период | - | - | 136 246 | 136 246 |
| Прочий совокупный доход | - | (4 867) | - | (4 867) |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | - | 124 | - | 124 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | - | (4 743) | 136 246 | 131 503 |
| Дивиденды акционерам | - | - | (75 880) | (75 880) |
| Итого операций с собственниками Компании | - | - | (75 880) | (75 880) |
| Остаток на 30 июня 2017 года (неаудированно) | 2 161 078 | (692) | 1 246 406 | 3 406 792 |

1 Общие сведения

(а) Компания и её деятельность

Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания» (далее – ПАО «ТРК» или Компания) было создано в 2004 году в результате реорганизации ОАО «Томскэнерго» в форме выделения по решению внеочередного общего собрания акционеров от 10 сентября 2004 года, протокол №16. Государственная регистрация состоялась 31 марта 2005 года.

Юридический адрес (местонахождение) Компании: Российская Федерация, 634041, Томск, ул. Кирова, 36.

Основными видами деятельности Компании является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, а также по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети», которой по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года принадлежит 85,77 % акционерного капитала Компании, в том числе 94,58 % голосующих обыкновенных акций, и которое в свою очередь подконтрольно Правительству Российской Федерации.

(б) Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Компании 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 в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

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

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 июня 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %. (по состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Компании регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Компании входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всю информацию и раскрытия, которые отражаются в годовой финансовой отчетности. Соответственно, данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Основные оценки и суждения, используемые Компанией при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(в) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде.

Чистая сумма восстановленных резервов в размере 4 045 тыс.руб. в финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, была отражена в составе Чистых прочих доходов/расходов. В настоящей финансовой отчетности в связи с изменением учетной политики материнской компанией суммы восстановленных и начисленных резервов были

переклассифицированы в состав Операционных расходов.

Все прочие проведенные переклассификации являются несущественными.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Компанией, соответствуют описанным в аудированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже. Компания ранее не применяла другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Компанией с 1 января 2018 года:

(a) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов). Применение МСФО (IFRS 15) не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров технологическое присоединение к электросетям осуществляется поэтапно, выручка признается по мере завершения этапов предоставляемых услуг.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Компания выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

Как правило, Компания получает краткосрочные авансы от своих клиентов. После принятия МСФО (IFRS) 15 для краткосрочных авансов Компания использовала практический метод и не скорректировала сумму авансов по договору, для тех договоров, где Компания ожидает, что период оказания услуг и зачета полученного по договору аванса будут составлять период менее года.

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Компания не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Компании, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Компанией с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других

финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Компания применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года.

Компания воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на порядок классификации и оценки финансовых активов и обязательств Компании. Поэтому данные за сопоставимый период не были пересчитаны.

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

| | Оценочная категория | | Балансовая стоимость | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------|---------|---------|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | Разница |
| Оборотные финансовые активы | | | | | |
| Финансовые вложения, | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | Амортизированная стоимость | Амортизированная стоимость | 349 829 | 349 829 | — |
| Денежные средства и их эквиваленты | Амортизированная стоимость | Амортизированная стоимость | 975 007 | 975 007 | — |
| Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | Амортизированная стоимость | Амортизированная стоимость | 617 589 | 617 589 | — |

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата.

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Компанией:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия

информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Компания намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Компания будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Компания вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Компания рассматривает влияние этого стандарта на свою финансовую отчетность.

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

- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

5 Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность в одном отраслевом сегменте, оказывая услуги передачи электроэнергии и технологического присоединения к электросетям бытовым потребителям в одном географическом регионе, а именно: в Томской области.

Финансовые результаты этого сегмента за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2018 года представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о финансовом положении соответственно.

Анализ выручки по типу оказываемых услуг содержится в Примечании 6.

Все активы Компании расположены на территории Томской области.

Правление ПАО «ТРК» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

6 Выручка

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|------------------|--|------------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Передача электроэнергии | 1 559 268 | 1 413 779 | 3 415 124 | 3 095 005 |
| Услуги по технологическому присоединению к электросетям | 3 237 | 5 544 | 10 688 | 19 791 |
| Прочая выручка | 3 528 | 3 290 | 6 047 | 6 474 |
| | <u>1 566 033</u> | <u>1 422 613</u> | <u>3 431 859</u> | <u>3 121 270</u> |

7 Чистые прочие доходы/(расходы)

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|------------|--|--------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам | 2 364 | 237 | 9 095 | 5 970 |
| Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 676 | 355 | 1 154 | 866 |
| Списание кредиторской задолженности | 473 | - | 476 | - |
| Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов | 37 | - | 176 | - |
| Страховое возмещение, нетто | 123 | - | 123 | - |
| Прибыль/ (убыток) от выбытия основных средств | (23) | 330 | (23) | 330 |
| | <u>3 650</u> | <u>922</u> | <u>11 001</u> | <u>7 166</u> |

8 Операционные расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|------------------|--|------------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Расходы на вознаграждения работникам | 313 156 | 296 372 | 633 886 | 604 082 |
| Амортизация | 113 822 | 102 616 | 226 592 | 205 802 |
| <i>Материальные расходы, в т.ч.</i> | | | | |
| Электроэнергия для компенсации технологических потерь | 165 597 | 131 838 | 538 965 | 454 584 |
| Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд | 9 081 | 7 196 | 33 995 | 29 189 |
| Прочие материальные расходы | 44 807 | 39 878 | 66 658 | 61 929 |
| <i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i> | | | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | 724 122 | 686 131 | 1 538 027 | 1 461 927 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию | 25 736 | 24 061 | 31 357 | 27 084 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 1 055 | 1 280 | 2 136 | 2 357 |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | 18 812 | 14 908 | 37 696 | 29 974 |
| Аренда | 3 724 | 3 035 | 7 374 | 6 038 |
| Страхование | 1 322 | 1 401 | 2 608 | 2 755 |
| <i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i> | | | | |
| Услуги связи | 2 232 | 377 | 4 034 | 3 585 |
| Охрана | 5 371 | 5 847 | 10 739 | 11 693 |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 1 965 | 761 | 3 221 | 1 831 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 1 147 | 1 185 | 2 832 | 1 946 |
| Транспортные услуги | 6 560 | 5 033 | 8 409 | 6 879 |
| Прочие услуги | 21 864 | 20 761 | 36 957 | 36 388 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 760 | (1 001) | (322) | 2 842 |
| Резервы | 3 497 | (1 026) | 3 802 | (4 045) |
| Прочие расходы | 10 169 | 12 673 | 19 135 | 30 559 |
| | 1 474 799 | 1 353 326 | 3 208 101 | 2 977 399 |

9 Финансовые доходы и расходы

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|----------------|--|-----------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Финансовые доходы | | | | |
| Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах | 16 444 | 21 177 | 31 800 | 40 932 |
| Процентный доход/(расход) по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников | - | (169) | - | 1 244 |
| | <u>16 444</u> | <u>21 008</u> | <u>31 800</u> | <u>42 176</u> |
| Финансовые расходы | | | | |
| Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников | (6 592) | (6 390) | (13 304) | (13 022) |
| | <u>(6 592)</u> | <u>(6 390)</u> | <u>(13 304)</u> | <u>(13 022)</u> |

10 Основные средства

| Первоначальная / условно-первоначальная стоимость | Земельные участки и здания | Сети линий электропередачи | Оборудование для передачи электроэнергии | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|---|----------------------------|----------------------------|--|-----------|-----------------------------|-------------|
| На 1 января 2017 года | 388 701 | 1 969 492 | 2 064 536 | 1 140 389 | 112 126 | 5 675 244 |
| Поступления | 260 | - | - | 9 286 | 104 237 | 113 783 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 24 246 | 4 053 | 1 121 | (29 420) | - |
| Выбытия | - | (20) | (74) | (28) | - | (122) |
| На 30 июня 2017 года | 388 961 | 1 993 718 | 2 068 515 | 1 150 768 | 186 943 | 5 788 905 |
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | (144 760) | (1 063 307) | (801 805) | (659 746) | - | (2 669 618) |
| Начисленная амортизация | (10 535) | (57 466) | (65 307) | (64 177) | - | (197 485) |
| Выбытия | - | 20 | 74 | 28 | - | 122 |
| На 30 июня 2017 года | (155 295) | (1 120 753) | (867 038) | (723 895) | - | (2 866 981) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2017 года | 243 941 | 906 185 | 1 262 731 | 480 643 | 112 126 | 3 005 626 |
| На 30 июня 2017 года | 233 666 | 872 965 | 1 201 477 | 426 873 | 186 943 | 2 921 924 |

| Первоначальная / условно-первоначальная стоимость | Оборудование | | | | Итого |
|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | Земельные участки и здания | Сети линий электропередачи | для передачи электроэнергии | Прочие | |
| На 1 января 2018 года | 405 163 | 2 152 877 | 2 163 290 | 1 527 919 | 6 300 496 |
| Поступления | 223 | 3 569 | 1 661 | 4 148 | 107 387 |
| Ввод в эксплуатацию | 879 | 50 170 | 11 030 | 494 | (62 573) |
| Выбытия | (250) | - | (6) | (387) | (643) |
| На 30 июня 2018 года | 406 015 | 2 206 616 | 2 175 975 | 1 532 174 | 6 407 240 |

Накопленная амортизация и обесценение

| | | | | | |
|-------------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| На 1 января 2018 года | (165 516) | (1 179 655) | (933 166) | (779 947) | (3 058 284) |
| Начисленная амортизация | (10 664) | (65 605) | (65 105) | (76 607) | (217 981) |
| Выбытия | 233 | - | 6 | 381 | 620 |
| На 30 июня 2018 года | (175 947) | (1 245 260) | (998 265) | (856 173) | (3 275 645) |

Остаточная стоимость

| | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|-----------|---------|-----------|
| На 1 января 2018 года | 239 647 | 973 222 | 1 230 124 | 747 972 | 3 242 212 |
| На 30 июня 2018 года | 230 068 | 961 356 | 1 177 710 | 676 001 | 3 131 595 |

По состоянию на 30 июня 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 6 731 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 416 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 6 568 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 3 467 тыс. руб.). Вся сумма амортизации основных средств учтена в составе операционных расходов. По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

11 Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | НИОКР | Итого |
|--|----------------------------|---------|----------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | |
| На 1 января 2017 года | 112 788 | 9 578 | 122 366 |
| Поступления | 92 | 1 189 | 1 281 |
| Выбытия | - | - | - |
| На 30 июня 2017 года | 112 880 | 10 767 | 123 647 |
| <i>Накопленная амортизация и обесценение</i> | | | |
| На 1 января 2017 года | (21 019) | - | (21 019) |
| Начисленная амортизация | (7 614) | (703) | (8 317) |
| Выбытия | - | - | - |
| На 30 июня 2017 года | (28 633) | (703) | (29 336) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | |
| На 1 января 2017 года | 91 769 | 9 578 | 101 347 |
| На 30 июня 2017 года | 84 247 | 10 064 | 94 311 |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | |
| На 1 января 2018 года | 106 875 | 10 913 | 117 788 |
| Поступления | - | - | - |
| Выбытия | (376) | - | (376) |
| На 30 июня 2018 года | 106 499 | 10 913 | 117 412 |
| <i>Накопленная амортизация и обесценение</i> | | | |
| На 1 января 2018 года | (28 014) | (1 406) | (29 420) |
| Начисленная амортизация | (7 520) | (1 091) | (8 611) |
| Выбытия | 376 | - | 376 |
| На 30 июня 2018 года | (35 158) | (2 497) | (37 655) |
| <i>Остаточная стоимость</i> | | | |
| На 1 января 2018 года | 78 861 | 9 507 | 88 368 |
| На 30 июня 2018 года | 71 341 | 8 416 | 79 757 |

Вся сумма амортизации нематериальных активов учтена в составе операционных расходов. Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 30 июня 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 49 | - |
| Итого финансовые активы | 49 | - |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 208 054 | 316 763 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (2 623) | (3 525) |
| Прочая дебиторская задолженность | 8 551 | 19 641 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (1 382) | (2 498) |
| Итого финансовые активы | 212 600 | 330 381 |
| Авансы выданные | 34 460 | 5 209 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | (29) | (25) |
| НДС к возмещению | 11 608 | 13 347 |
| Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС | 873 | 917 |
| | 259 512 | 349 829 |

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 20.

13 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

| | 30 июня 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 1 088 768 | 975 007 |
| | 1 088 768 | 975 007 |

| | Рейтинг | Рейтинговое агентство | 30 июня 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---------------------------|---------|--------------------------|----------------------|-------------------------|
| Газпромбанк* | Ba1 | Moody's | 1 087 892 | 457 273 |
| Сбербанк* | Ba2 | Moody's | 834 | 484 794 |
| ВТБ* | Ba1 | Moody's | 23 | 32 920 |
| Денежные средства в кассе | | | 19 | 20 |
| | | | 1 088 768 | 975 007 |

* Связанные с государством

По состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях. Ожидаемые кредитные убытки в отношении сумм денежных средств на банковских счетах отсутствуют, так как все денежные средства размещены в кредитных организациях с участием государства с высоким кредитным рейтингом.

14 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

| | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | |
|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 30 июня 2018 года | 31 декабря 2017 года | 30 июня 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Номинальная стоимость одной акции | 0,49 | 0,49 | 0,49 | 0,49 |
| В обращении на 1 января (тысяч штук) | 3 819 316 | 3 819 316 | 576 693 | 576 693 |
| В обращении на конец года и полностью оплаченные (тысяч штук) | 3 819 316 | 3 819 316 | 576 693 | 576 693 |

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены. Компания не планирует в обозримом будущем размещать дополнительные акции.

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, и право одного голоса на акцию при принятии решений на собраниях акционеров Компании.

Владельцы привилегированных акций не имеют права конвертировать или погашать акции, но имеют право на получение ежегодных дивидендов в размере 10% от чистой прибыли. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по обыкновенным акциям в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по привилегированным акциям, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

В случае если дивиденды не выплачиваются, владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о выплате в неполной сумме) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации.

В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о выплате в неполной сумме) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих из

права, а также по вопросам реорганизации и ликвидации.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «ТРК», состоявшемся 6 июня 2018 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2017 года в сумме 32 970 тыс. руб. (0,006034953 рублей на обыкновенную акцию и 0,017202696 руб. на привилегированную акцию). На 30 июня 2018 года налог на прибыль с дивидендов к уплате и НДФЛ, начислен в сумме 294 тыс. руб. и задолженность по дивидендам к уплате отраженная в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 9 802 тыс. руб.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «ТРК», состоявшемся 9 июня 2017 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2016 года в сумме 75 880 тыс. руб. (0,0157 рублей на обыкновенную акцию и 0,0276 руб. на привилегированную акцию). На 30 июня 2017 года налог на прибыль с дивидендов к уплате и НДФЛ, начислен в сумме 563 тыс. руб. и задолженность по дивидендам к уплате отраженная в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 11 351 тыс. руб.

15 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года приведен ниже. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты и собственные акции, выкупленные у акционеров.

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|--------------|--|--------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в тысячах штук) | 3 819 316 | 3 819 316 | 3 819 316 | 3 819 316 |
| Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций | 81 765 | 64 550 | 194 495 | 136 246 |
| Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) | 0.021 | 0.017 | 0.051 | 0.036 |

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 30 июня 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Долгосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 186 | 193 |
| Итого финансовые обязательства | 186 | 193 |
| Краткосрочная задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 240 234 | 499 811 |
| Задолженность перед персоналом | 150 470 | 169 012 |
| Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы | 10 506 | 8 953 |
| Дивиденды к уплате | 9 802 | 7 674 |
| Итого финансовые обязательства | 411 012 | 685 450 |
| Авансы от покупателей | 67 852 | 73 980 |
| | 478 864 | 759 430 |
| Налоги к уплате | | |
| НДС | 83 739 | 42 931 |
| Взносы на социальное обеспечение | 25 594 | 36 686 |
| Налог на имущество | 16 843 | 13 281 |
| Прочие налоги к уплате | 12 356 | 14 887 |
| | 138 532 | 107 785 |
| | 617 396 | 867 215 |

17 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Компании в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

| | Прим. | 30 июня 2018 года | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|-------|----------------------|------------------------|---|----------|------------------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | 1 | 2 | 3 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 212 649 | 212 649 | - | - | 212 649 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 1 088 768 | 1 088 768 | 1 088 768 | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | (411 198) | (411 198) | - | - | (411 198) |
| | | 890 219 | 890 219 | 1 088 768 | - | (198 549) |

| | Прим. | 31 декабря 2017 | | Уровень иерархии справедливой стоимости | | |
|--|-------|----------------------|------------------------|---|---|-----------|
| | | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | 1 | 2 | 3 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 330 381 | 330 381 | - | - | 330 381 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 13 | 975 007 | 975 007 | 975 007 | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | (685 643) | (685 643) | - | - | (685 643) |
| | | 619 745 | 619 745 | 975 007 | - | (355 262) |

По состоянию на 30 июня 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании составила 617 200 тыс. руб. (620 700 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

18 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 48 107 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 19 405 тыс. руб. с учетом НДС).

19 Условные обязательства

(а) Страхование

В Компании действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо

выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Компании с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в отдельных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства

Компания является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и не были бы признаны или раскрыты в промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Компания осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Компании.

20 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

| | Сумма сделки | | | | Балансовая стоимость | |
|---|---|-----------|--|-----------|----------------------|------------|
| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | | 30 июня | 31 декабря |
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы | | | | | | |
| Материнская компания | | | | | | |
| Прочая выручка | 25 | 25 | 50 | 50 | - | - |
| | <u>25</u> | <u>25</u> | <u>50</u> | <u>50</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

| | Сумма сделки | | | | Балансовая стоимость | |
|---|---|----------------|--|----------------|----------------------|---------------|
| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | | 30 июня | 31 декабря |
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Операционные расходы, финансовые расходы | | | | | | |
| Материнская компания | | | | | | |
| Услуги по управлению | 4 269 | 5 050 | 8 195 | 10 101 | 2 991 | 1 405 |
| Услуги по техническому надзору | 944 | 944 | 1 888 | 1 888 | - | - |
| Прочие услуги | 241 | 242 | 482 | 483 | - | - |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | | | | | |
| Услуги по передаче электроэнергии | 424 788 | 393 373 | 862 664 | 805 064 | 79 709 | 78 423 |
| Аренда | 1 045 | 1 117 | 2 091 | 2 061 | 424 | - |
| Прочие расходы | 1 882 | 1 471 | 4 114 | 3 130 | 758 | 1 075 |
| | <u>433 169</u> | <u>402 197</u> | <u>879 434</u> | <u>822 727</u> | <u>83 882</u> | <u>80 903</u> |

| | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|-------------------------|
| | 30 июня 2018 года | 31 декабря 2017 года |
| Предприятия под общим контролем материнской компании | | |
| Авансы выданные | 1 665 | 14 |
| | 1 665 | 14 |

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 24 523 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления и высшие менеджеры Компании.

Компания не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

| | За три месяца, закончившихся 30 июня | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|---------------|--|---------------|
| | 2018 года | 2017 года | 2018 года | 2017 года |
| Краткосрочные вознаграждения работникам | 14 362 | 12 092 | 21 097 | 20 401 |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения | 21 | 120 | 324 | 240 |
| | 14 383 | 12 212 | 21 421 | 20 641 |

На 30 июня 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 6 547 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 4 159 тыс. руб.).

(2) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Компания совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет по 95% от общей выручки Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за три месяца и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: по 95%), включая по 95% выручки от передачи электроэнергии (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 97% и 96%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 41% и 49% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 61% и 47%).

По состоянию на 30 июня 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 088 749 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 974 987 тыс. руб.)

21 События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, отсутствуют.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 29 листа(ов)