

**Публичное акционерное общество
«Томская распределительная компания»**

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность (неаудированная),
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

	Содержание	Стр.
	Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)	
	Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
	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	8
	Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	10
	Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированная)	
1	Общие сведения	12
2	Принципы составления финансовой отчетности	13
3	Основные принципы учетной политики	14
4	Оценка справедливой стоимости	14
5	Информация по сегментам	15
6	Выручка	15
7	Прочие доходы	15
8	Операционные расходы	16
9	Финансовые доходы и расходы	17
10	Налог на прибыль	17
11	Основные средства	19
12	Нематериальные активы	21
13	Активы в форме права пользования	22
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
15	Авансы выданные и прочие активы	23
16	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	23
17	Уставный капитал	24
18	Прибыль на акцию	25
19	Заемные средства	26
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	26
21	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27
22	Авансы полученные	27
23	Оценочные обязательства	27
24	Управление финансовыми рисками и капиталом	27
25	Договорные обязательства капитального характера	28
26	Условные обязательства	29
27	Операции со связанными сторонами	30
28	События после отчетной даты	32



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

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 2023 г., промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («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 провели 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Т.Л. Околотина
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

25 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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: 644041, Россия, г. Томск, пр-т Кирова, д. 36.

Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	6	2 192 691	1 861 656	4 737 358	4 026 334
Операционные расходы	8	(1 955 426)	(1 702 499)	(4 302 670)	(3 811 510)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	24	(353)	(783)	(773)	(3 163)
Прочие доходы	7	2 380	4 357	7 457	6 458
Операционная прибыль		239 292	162 731	441 372	218 119
Финансовые доходы	9	12 087	4 215	21 250	7 172
Финансовые расходы	9	(2 025)	(7 416)	(4 227)	(14 060)
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто		10 062	(3 201)	17 023	(6 888)
Прибыль до налогообложения		249 354	159 530	458 395	211 231
Расход по налогу на прибыль	10	(55 151)	(33 875)	(99 894)	(46 270)
Прибыль за период		194 203	125 655	358 501	164 961
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		446	(5 127)	1 242	(2 148)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		446	(5 127)	1 242	(2 148)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		446	(5 127)	1 242	(2 148)
Итого совокупный доход за период		194 649	120 528	359 743	162 813
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	18	0,044	0,029	0,082	0,038

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 25 августа 2023 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Управляющий директор – Первый
заместитель генерального директора

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности



А.В.Черпинский




Е.М. Лузик

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		30 июня 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	3 903 579	4 014 516
Нематериальные активы	12	126 077	132 460
Активы в форме права пользования	13	55 829	58 867
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	186	138
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		8 428	9 397
Итого внеоборотные активы		4 094 099	4 215 378
Оборотные активы			
Запасы		126 782	64 572
Предоплата по налогу на прибыль		1 517	5 622
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	253 773	605 050
Денежные средства и их эквиваленты	16	702 325	256 599
Авансы выданные и прочие оборотные активы	15	56 118	18 743
Итого оборотные активы		1 140 515	950 586
Итого активы		5 234 614	5 165 964

		30 июня 2023 года (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года (аудированные данные)
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	2 161 078	2 161 078
Резервы		24 574	23 332
Нераспределенная прибыль		1 770 446	1 552 036
Итого капитал		3 956 098	3 736 446
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	19	53 586	54 445
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	20	2 952	3 093
Обязательства по вознаграждениям работникам		19 601	20 994
Авансы полученные	22	-	181
Отложенные налоговые обязательства		96 876	38 862
Итого долгосрочные обязательства		173 015	117 575
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	10 198	11 736
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	671 591	934 399
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	0	310 123	272 692
Авансы полученные	22	90 821	81 255
Оценочные обязательства	23	22 768	11 861
Итого краткосрочные обязательства		1 105 501	1 311 943
Итого обязательства		1 278 516	1 429 518
Итого капитал и обязательства		5 234 614	5 165 964

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	Прим.	2023 года	2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		358 501	164 961
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	271 056	267 548
Финансовые расходы	9	4 227	14 060
Финансовые доходы	9	(21 250)	(7 172)
Прибыль от выбытия основных средств	7	(1 681)	(83)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	24	773	3 163
Списание кредиторской задолженности	7	(23)	(63)
Начисление оценочных обязательств	8	11 937	8 623
Прочие неденежные операции		(3 514)	(1 634)
Расход по налогу на прибыль	10	99 894	46 270
Итого влияние корректировок		361 419	330 712
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		1 458	2 354
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 155)	(1 816)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		(83)	(23)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		-	(13)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(245)	27 898
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		719 895	524 073
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		351 222	129 038
Изменение авансов выданных и прочих активов		(37 375)	(30 145)
Изменение запасов		(57 197)	(35 566)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(223 298)	(85 433)
Изменение авансов полученных		9 385	19 046
Использование оценочных обязательств		(1 030)	(687)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		761 602	520 326
Налог на прибыль уплаченный		(37 775)	(3 148)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(3 084)	(3 516)
Проценты уплаченные		-	(9 806)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		720 743	503 856

Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 года (неаудированные данные)	2022 года (неаудированные данные)
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(287 951)	(427 033)
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	-	-
	Проценты полученные	20 043	4 591
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(267 908)	(422 442)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Привлечение заемных средств	-	826 925
	Погашение заемных средств	-	(947 195)
	Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	(1 711)	-
	Платежи по обязательствам по аренде	(5 398)	(3 468)
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(7 109)	(123 738)
	Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	445 726	(42 324)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16 256 599	87 522
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	16 702 325	45 198

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2023 года (аудированные данные)	2 161 078	23 332	1 552 036	3 736 446
Прибыль за период	-	-	358 501	358 501
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	-	1 242	-	1 242
Общий совокупный доход за период	-	1 242	358 501	359 743
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды объявленные (Примечание 17(в))	-	-	(140 091)	(140 091)
Остаток на 30 июня 2023 года (неаудированные данные)	2 161 078	24 574	1 770 446	3 956 098

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2022 года (аудированные данные)	2 161 078	24 371	1 239 146	3 424 595
Прибыль за период			164 961	164 961
Прочий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль	-	(2 148)	-	(2 148)
Общий совокупный доход за период	-	(2 148)	164 961	162 813
Операции с собственниками Компании	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	2 161 078	22 223	1 404 107	3 587 408

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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, проспект 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.

Настоящая отчетность составлена в тысячах рублей, показатели округлены до целых тысяч, если не указано иное, отрицательные значения показаны в скобках.

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании (далее – основной акционер материнской Компании). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Компании.

Государство оказывает влияние на деятельность Компании посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с основным акционером материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 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 %.

Внеочередным общим собранием акционеров ПАО «Россети», состоявшимся 16 сентября 2022 года, было принято решение о реорганизации ПАО «Россети» в форме присоединения к публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания – Россети» в порядке и на условиях, предусмотренных договором о присоединении.

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» изменило наименование на Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенно – ПАО «Россети»). Соответствующие изменения внесены в Единый государственный реестр юридических лиц 12 октября 2022 года.

9 января 2023 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о прекращении деятельности ПАО «Россети» путем реорганизации в форме присоединения к Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания–Россети», являющемуся универсальным правопреемником ПАО «Россети». В результате реорганизации, доля участия Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания–Россети», составила 75,000048%.

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

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Компания принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная сокращенная 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 текущих оценок.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отдельные избранные примечания включены в ее состав с целью объяснить события и сделки, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении Компании и ее деятельности с даты последней годовой финансовой отчетности.

Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Ключевые суждения в отношении положений учетной политики Компании и существенных источников неопределенности в оценках, примененные руководством при подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют тем, что применялись при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

(в) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Компания применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года и после этой даты, и применимых к деятельности Компании, которые были раскрыты в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Компанией, соответствуют описанным в аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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 раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Компания считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям в одном географическом регионе, а именно: в Томской области.

Финансовые результаты этого сегмента за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, активы и обязательства по состоянию на 30 июня 2023 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.

6 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Передача электроэнергии	2 181 067	1 854 682	4 717 230	4 011 980
Технологическое присоединение к электросетям	7 988	3 811	13 073	6 520
Прочая выручка	2 843	2 394	5 474	6 315
Выручка по договорам с покупателями	2 191 898	1 860 887	4 735 777	4 024 815
Выручка по договорам аренды	793	769	1 581	1 519
	2 192 691	1 861 656	4 737 358	4 026 334

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	854	9	3 200	19
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	430	4	1 681	83
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	394	126	590	610
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	364	2 788	917	4 068
Списание кредиторской задолженности	23	63	23	63

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прочие доходы	315	1367	1046	1615
	2 380	4 357	7 457	6 458

8 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы на вознаграждения работникам	403 916	347 738	821 943	706 312
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	133 386	133 628	271 056	267 548
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	260 690	222 039	837 710	747 535
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	6 873	4 995	26 116	22 609
Прочие материальные расходы	52 380	49 765	77 848	99 472
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	968 828	842 200	2 046 767	1 791 190
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	38 855	28 837	54 879	31 444
Прочие работы и услуги производственного характера	2 647	2 225	4 793	4 244
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	23 812	23 355	47 702	46 670
Краткосрочная аренда	112	63	157	83
Страхование	1 275	1 192	2 556	2 428
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	1 718	1 888	3 520	3 602
Охрана	6 270	6 269	12 545	12 534
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	2 451	1 621	4 356	3 348
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	62	1 157	2 778	4 714
Транспортные услуги	7 539	6 918	8 731	7 296
Прочие услуги	14 910	15 857	26 717	29 430
Оценочные обязательства	9 315	1 092	11 937	8 623
Прочие расходы	20 387	11 660	40 559	22 428
	1 955 426	1 702 499	4 302 670	3 811 510

9 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	12 087	1 958	20 761	4 591
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	-	489	324
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	-	2 257	-	2 257
	12 087	4 215	21 250	7 172
Финансовые расходы				
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 499	1 611	3 084	3 516
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	493	381	1 004	795
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	33	42	139	120
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	-	5 382	-	9 629
	2 025	7 416	4 227	14 060

10 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Начисление текущего налога	(20 182)	(4 885)	(41 880)	(14 433)
Корректировка налога за прошлые периоды	-	-	-	-
Итого текущий налог на прибыль	(20 182)	(4 885)	(41 880)	(14 433)
Отложенный налог на прибыль	(34 969)	(28 990)	(58 014)	(31 837)
Итого расход по налогу на прибыль	(55 151)	(33 875)	(99 894)	(46 270)

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством, составляет 20%.

Расходы по налогу на прибыль отражены на основании наилучшей на отчетную дату оценки менеджментом средневзвешенной ожидаемой налоговой ставки налога на прибыль за полный финансовый год.

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прибыль до налогообложения	249 354	159 530	458 395	211 231
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(49 871)	(31 906)	(91 679)	(42 246)
Налоговый эффект от статей, не облагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(5 280)	(1 969)	(8 215)	(4 024)
Корректировки за предшествующие годы	-	-	-	-
	<u>(55 151)</u>	<u>(33 875)</u>	<u>(99 894)</u>	<u>(46 270)</u>

11 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	445 076	3 049 516	2 993 541	2 258 852	220 114	8 967 099
Поступления	497	-	-	767	235 171	236 435
Ввод в эксплуатацию	7 589	61 630	290 165	20 605	(379 989)	-
Выбытия	-	-	(374)	(1 099)	-	(1 473)
На 30 июня 2022 года	453 162	3 111 146	3 283 332	2 279 125	75 296	9 202 061
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(182 422)	(1 835 216)	(1 490 736)	(1 502 824)	(372)	(5 011 570)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	-	(59)	-	59	-
Начисленная амортизация	(6 202)	(84 171)	(79 697)	(81 724)	-	(251 794)
Выбытия	-	-	374	1 099	-	1 473
На 30 июня 2022 года	(188 624)	(1 919 387)	(1 570 118)	(1 583 449)	(313)	(5 261 891)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	262 654	1 214 300	1 502 805	756 028	219 742	3 955 529
На 30 июня 2022 года	264 538	1 191 759	1 713 214	695 676	74 983	3 940 170

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость	Оборудование				Итого
	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	для передачи электроэнергии	Прочие	
На 1 января 2023 года	454 372	3 267 302	3 332 292	2 398 078	9 531 979
Поступления	315	1 545	1 023	-	139 347
Ввод в эксплуатацию	-	52 708	26 401	24 880	(103 989)
Выбытия	-	-	-	(218)	(218)
На 30 июня 2023 года	454 687	3 321 555	3 359 716	2 422 740	9 671 108
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2023 года	(194 995)	(2 003 820)	(1 657 760)	(1 660 629)	(5 517 463)
Начисленная амортизация	(6 417)	(82 667)	(82 116)	(79 084)	(250 284)
Выбытия	-	-	-	218	218
На 30 июня 2023 года	(201 412)	(2 086 487)	(1 739 876)	(1 739 495)	(5 767 529)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	259 377	1 263 482	1 674 532	737 449	4 014 516
На 30 июня 2023 года	253 275	1 235 068	1 619 840	683 245	3 903 579

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, суммы капитализированных процентов и амортизации отсутствовали. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

По состоянию на 30 июня 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 794 969 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 567 509 тыс. руб.)

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	150 688	12 351	163 039
Поступления	36 154	-	36 154
Выбытия	(403)	-	(403)
На 30 июня 2022 года	186 439	12 351	198 790
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2022 года	(53 398)	(10 424)	(63 822)
Начисленная амортизация	(9 022)	(532)	(9 554)
Выбытия	403	-	403
На 30 июня 2022 года	(62 017)	(10 956)	(72 973)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	97 290	1 927	99 217
На 30 июня 2022 года	124 422	1 395	125 817
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2023 года	197 383	12 351	209 734
Поступления	8 200	-	8 200
Выбытия	(36)	-	(36)
На 30 июня 2023 года	205 547	12 351	217 898
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2023 года	(65 786)	(11 488)	(77 274)
Начисленная амортизация	(14 439)	(144)	(14 583)
Выбытия	36	-	36
На 30 июня 2023 года	(80 189)	(11 632)	(91 821)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2023 года	131 597	863	132 460
На 30 июня 2023 года	125 358	719	126 077

Суммы капитализированной амортизации нематериальных активов и капитализированных процентов отсутствуют.

13 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	45 675	25 167	13 148	861	84 851
Поступления	1 239	971	971	-	3 181
Изменение условий по договорам аренды	(2 448)	41	-	-	(2 407)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(240)	-	-	-	(240)
На 30 июня 2022 года	44 226	26 179	14 119	861	85 385
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2022 года	(6 942)	(5 043)	(4 710)	(143)	(16 838)
Начисленная амортизация	(3 204)	(1 600)	(1 316)	(80)	(6 200)
Изменение условий по договорам аренды	4 001	562	-	-	4 563
Выбытие или прекращение договоров аренды	3	-	-	-	3
На 30 июня 2022 года	(6 142)	(6 081)	(6 026)	(223)	(18 472)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	38 733	20 124	8 438	718	68 013
На 30 июня 2022 года	38 084	20 098	8 093	638	66 913
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	42 509	25 450	14 554	861	83 374
Поступления	28	-	-	-	28
Изменение условий по договорам аренды	284	1 254	-	-	1 538
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 767)	(659)	-	-	(3 426)
На 30 июня 2023 года	40 054	26 045	14 554	861	81 514
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2023 года	(9 162)	(7 350)	(7 692)	(303)	(24 507)
Начисленная амортизация	(3 289)	(1 251)	(1 569)	(80)	(6 189)
Изменение условий по договорам аренды	1 840	205	-	-	2 045
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 307	659	-	-	2 966
На 30 июня 2023 года	(8 304)	(7 737)	(9 261)	(383)	(25 685)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2023 года	33 347	18 100	6 862	558	58 867
На 30 июня 2023 года	31 750	18 308	5 293	478	55 829

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность	186	138
	186	138
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	260 978	616 254
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(15 644)	(15 645)
Прочая дебиторская задолженность	30 120	25 604
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(21 681)	(21 163)
	253 773	605 050

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 27.

15 Авансы выданные и прочие активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Оборотные		
Авансы выданные	27 411	4 243
НДС к возмещению	1	55
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	14 727	13 384
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	13 979	1 061
	56 118	18 743

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 27.

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	702 325	256 599
	702 325	256 599

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

17 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,4916	0,4916	0,4916	0,4916
В обращении на 1 января (тыс. штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права предусмотренные Уставом и законодательством РФ. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов в размере 10% от чистой прибыли, разделенной на число акций, которые составляют 25% от уставного капитала. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

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 неполной выплате) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу делистинга привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Общества, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании, осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами – владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 18).

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «ТРК», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

На Годовом общем собрании акционеров ПАО «ТРК», состоявшемся 20 июня 2023 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2022 год в размере 0,0352 рублей на одну обыкновенную акцию и 0,0098 рублей на одну привилегированную акцию в денежной форме, что составляет 140 091 тыс. руб.

В течение трех и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

На 30 июня 2023 года задолженность по дивидендам к уплате, отраженная в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 141 113 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 2 733 тыс. руб.)

18 Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, Компания делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
<i>В тысячах акций</i>				
Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января	4 396 009	4 396 009	4 396 009	4 396 009
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—
Эффект от размещения акций	—	—	—	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	4 396 009	4 396 009	4 396 009	4 396 009
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 30 июня (в тысячах шт.)	4 396 009	4 396 009	4 396 009	4 396 009
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	194 203	125 655	358 501	164 961
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,044	0,029	0,082	0,038

19 Заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	63 784	66 181
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(10 198)	(11 736)
	53 586	54 445
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	10 198	11 736
	10 198	11 736
	63 784	66 181

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года все остатки по договорам аренды номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде	2023 – 2072	6,03 %–18,82 %	6,03%–18,82%	63 784	66 181
Итого обязательства				63 784	66 181

Компания не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	121	128
Прочая кредиторская задолженность	2 831	2 965
Итого	2 952	3 093
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	361 341	694 735
Задолженность перед персоналом	157 907	227 573
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	11 230	9 358
Дивиденды к уплате	141 113	2 733
Итого	671 591	934 399

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 27.

21 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные		
НДС	151 712	110 304
Взносы на социальное обеспечение	122 437	125 549
Налог на имущество	22 162	24 065
Прочие налоги к уплате	13 812	12 774
	310 123	272 692

22 Авансы полученные

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	86 354	76 761
Прочие авансы полученные	4 467	4 494
	90 821	81 255

23 Оценочные обязательства

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	11 861	2 940
Начисление (увеличение) за период	14 215	8 906
Восстановление (уменьшение) за период	(2 278)	(283)
Использование оценочных обязательств	(1 030)	(687)
Остаток на 30 июня	22 768	10 876

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Компании по обычным видам деятельности.

24 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

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 2022 года.

Руководство Компании принимает меры оперативного характера для обеспечения достаточного объема денежных средств (ликвидности), получаемых от операционной деятельности для финансирования инвестиционной программы, обслуживанию имеющихся на отчетную дату краткосрочных и долгосрочных заимствований. Руководство Компании реализует мероприятия,

направленные на оптимизацию структуры заемного капитала, обеспечение наличия доступных кредитных лимитов, запаса ликвидности в форме остатков на банковских счетах и краткосрочных финансовых вложений, контроль качества принимаемого финансового обеспечения (банковских гарантий).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Компания считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	36 808	32 625
Увеличение резерва за период	1 710	4 818
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(256)	(728)
Восстановление резерва	(937)	(1 655)
Остаток на 30 июня	37 325	35 060

По состоянию на 30 июня 2023 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании составила 2 349 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 2 039 000 тыс. руб.). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Справедливая и балансовая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их балансовой стоимости. Все финансовые активы и обязательства, отраженные в настоящей финансовой отчетности Компании по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, отнесены к 2 уровню иерархии.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 30 июня 2023 года 6,50%–7,36% (на 31 декабря 2022 года составила 6,50% – 7,36%).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

25 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 48 204 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 13 289 тыс. руб. с учетом НДС).

26 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.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, было получено страховое покрытие в сумме 903 тыс.руб. и 932 тыс.руб. соответственно (три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года 1 109 тыс. руб.).

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Компании. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее – ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Компанией. Руководство Компании не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Компании с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(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 текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Компании.

27 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года, являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

(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 2023 года	31 декабря 2022 года
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года		
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	25	25	50	50	—	—
Предприятия под контролем материнской компании						
Прочие доходы	—	—	—	—	698	376

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Операционные расходы, прочие расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Услуги по передаче электроэнергии	509 707	-	1 020 849	-	92 920	-
Консультационные и юридические услуги	1 047	4 198	2 095	8 219	-	2 552
Прочие работы и услуги производственного характера	274	241	549	483	-	-
Предприятия под контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	-	449 810	-	915 717	-	92 391
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	6 582	4 199	13 040	8 582	2 980	2 554
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	15 895	-	-
Прочие расходы	-	174	3 023	268	-	14 724

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Предприятия под контролем материнской компании		
Авансы выданные	1 302	-
	1 302	-

По состоянию на 30 июня 2023 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 129 677 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс.руб.).

(б) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам, либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 95% и 95% от общей выручки Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 96% и 97%);
- 95% и 95% от выручки от передачи электроэнергии Компании за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 97% и 97%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании,

составили 39% и 47% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 39% и 49%).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты и займы от банков, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствовали.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Компания не привлекала кредитов и займов от банков, связанных с основным акционером материнской компании.

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года отсутствовали (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022, составили 100 % от общей суммы начисленных процентов).

По состоянию на 30 июня 2023 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 702 254 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 256 568 тыс. руб.)

По состоянию на 30 июня 2023 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 53 706 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года 54 755 тыс. руб.)

(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.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	16 292	7 854	25 067	22 671
Выходные пособия	-	-	-	611
	16 292	7 854	25 067	23 282

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют обязательства по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, в отношении ключевого управленческого персонала.

28 События после отчетной даты

Отсутствуют события, имевшие место после отчетной даты и подлежащие отражению и/или раскрытию в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.