

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

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»,
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года,
и по состоянию на эту дату
(неаудированная)**

	Содержание	Стр.
	Промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)	
	Промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	3
	Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
	Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	5
	Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
	Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	9
1	Общие сведения	9
2	Принципы составления финансовой отчетности	10
3	Основные принципы учетной политики	11
4	Оценка справедливой стоимости	13
5	Информация по сегментам	14
6	Выручка.....	14
7	Прочие доходы	14
8	Прочие расходы	15
9	Операционные расходы.....	15
10	Финансовые доходы и расходы.....	16
11	Налог на прибыль.....	16
12	Основные средства	18
13	Нематериальные активы	21
14	Активы в форме права пользования.....	22
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	23
16	Авансы выданные и прочие активы	23
17	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	23
18	Уставный капитал.....	24
19	Прибыль на акцию	25
20	Кредиты и займы.....	26
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
22	Авансы покупателей	27
23	Управление финансовыми рисками и капиталом	27
24	Обязательства капитального характера.....	28
25	Условные обязательства	28
26	Операции со связанными сторонами.....	29
27	События после отчетной даты	31

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	6	1 706 481	1 467 837	5 088 671	4 899 696
Операционные расходы	9	(1 584 473)	(1 490 299)	(4 937 273)	(4 698 722)
Прочие доходы	7	3 417	1 774	8 215	12 798
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(944)	(922)	(1 098)	(600)
Прочие расходы	8	(13)	–	(29)	(23)
Результаты операционной деятельности		124 468	(21 610)	158 486	213 149
Финансовые доходы	10	9 306	17 466	33 229	49 266
Финансовые расходы	10	(6 632)	(6 253)	(16 188)	(19 557)
Итого финансовые доходы		2 674	11 213	17 041	29 709
Прибыль/(убыток) до налогообложения		127 142	(10 397)	175 527	242 858
Расход по налогу на прибыль	11	(24 203)	21 592	(44 509)	(37 168)
Прибыль за период		102 939	11 195	131 018	205 690
Прочий совокупный доход					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(6 504)	29 870	(22 349)	37 373
Налог на прибыль		211	(665)	719	(828)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(6 293)	29 205	(21 630)	36 545
Прочий совокупный доход/ (расход) за период, за вычетом налога на прибыль		(6 293)	29 205	(21 630)	36 545
Общий совокупный доход за период		96 646	40 400	109 388	242 235
Прибыль на акцию					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	19	0.027	0.003	0.034	0.054

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 25 ноября 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

О.В. Петров

Е.М. Лузик



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

	Прим.	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	3 520 200	3 379 076
Нематериальные активы	13	63 728	73 533
Активы в форме права пользования	14	71 159	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	6 198	36
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		5 268	4 016
Итого внеоборотные активы		3 666 553	3 456 661
Оборотные активы			
Запасы		95 862	77 832
Предоплата по налогу на прибыль		44 677	61 151
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	302 590	371 261
Денежные средства и их эквиваленты	17	604 327	745 212
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	26 311	19 207
Итого оборотные активы		1 073 767	1 274 663
Итого активы		4 740 320	4 731 324
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	2 161 078	2 161 078
Прочие резервы		24 174	45 804
Нераспределенная прибыль		1 461 259	1 378 401
Итого капитал		3 646 511	3 585 283
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	64 603	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	172	179
Обязательства по вознаграждениям работникам		216 783	182 156
Отложенные налоговые обязательства		64 035	36 719
Итого долгосрочные обязательства		345 593	219 054
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	8 992	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	661 301	860 019
Авансы покупателей	22	70 204	61 710
Резервы		7 719	5 258
Итого краткосрочные обязательства		748 216	926 987
Итого обязательства		1 093 809	1 146 041
Итого капитал и обязательства		4 740 320	4 731 324

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

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	Прим.	2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		131 018	205 690
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	12,13,14	340 471	342 523
Финансовые расходы	10	16 188	19 557
Финансовые доходы	10	(33 229)	(49 266)
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств		(667)	23
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 098	600
Списание кредиторской задолженности	7	(173)	(489)
Начисление резервов		3 179	3 084
Прочие неденежные операции		1 607	290
Расход по налогу на прибыль	11	44 509	37 168
Итого влияние корректировок		372 983	353 490
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(1 252)	(620)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		1 029	(9 879)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		503 778	548 681
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		59 881	39 316
Изменение авансов выданных и прочих активов		(7 104)	(469)
Изменение запасов		(17 064)	(18 473)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(130 208)	(96 107)
Изменение авансов покупателей		8 494	5 301
Изменение резервов		(718)	(3 962)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		417 059	474 287
Налог на прибыль уплаченный		—	(53 549)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(4 097)	—
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		412 962	420 738

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(533 024)	(417 127)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	14	—
Проценты полученные	33 075	50 914
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(499 935)	(366 213)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании	(47 250)	(32 398)
Платежи по обязательствам по аренде	(6 662)	—
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(53 912)	(32 398)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(140 885)	22 127
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	745 212	975 007
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	604 327	997 134

17

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

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	2 161 078	45 804	1 378 401	3 585 283
Прибыль за отчетный период	–		131 018	131 018
Прочий совокупный доход	–	(22 349)	–	(22 349)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	719	–	719
Общий совокупный доход за отчетный период	–	(21 630)	131 018	109 388
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 18 (в))	–	–	(48 160)	(48 160)
Итого взносов и выплат	–	–	(48 160)	(48 160)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	(48 160)	(48 160)
Остаток на 30 сентября 2019 года	2 161 078	24 174	1 461 259	3 646 511

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

	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	—	—	205 690	205 690
Прочий совокупный доход	—	37 373	—	37 373
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	(828)	—	(828)
Общий совокупный доход за отчетный период	—	36 545	205 690	242 235
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 18 (в))	—	—	(32 970)	(32 970)
Итого взносов и выплат	—	—	(32 970)	(32 970)
Итого операций с собственниками Компании	—	—	(32 970)	(32 970)
Остаток на 30 сентября 2018 года	2 161 078	33 450	1 480 222	3 674 750

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, пр. 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 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 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.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, что привело к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Представленная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение 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 сентября 2019 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 2018 года – 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года, за исключением оценок и допущений, применяемых в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS)16 «Аренда» (Примечание 3 (а)).

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

В отчетном периоде Компания изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Краткосрочные авансы покупателей (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в отчете о финансовом положении.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельную статью «Авансы выданные и прочие оборотные активы» в отчете о финансовом положении.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Резерв под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемый в Примечании «Операционные расходы», выделен в отдельную статью в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 2018 года, за исключением влияния применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды; упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую, стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе статей «Кредиты и займы» (долгосрочные и краткосрочные).

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Компания имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Компания рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Компании и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Компании являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Компания определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия

срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Компания определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Компанией был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 9,8%.

Компания также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Компании:

	На 1 января 2019 года
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	37 445
Авансы выданные и прочие оборотные активы	—
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	25 637
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	12 784
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(976)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в финансовой отчетности Компании	88 612
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(93)
Эффект дисконтирования	(45 253)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	—
Прочие факторы	(4 845)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	38 421

(б) Прочие стандарты и интерпретации

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 3 (а), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Компанией:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции Концептуальных основ и новых стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность.

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, активы и обязательства по состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	1 699 870	1 453 603	5 066 295	4 868 727
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	3 919	2 975	11 543	13 663
Прочая выручка	1 870	10 461	8 388	14 937
	<u>1 705 659</u>	<u>1 467 039</u>	<u>5 086 226</u>	<u>4 897 327</u>
Выручка по договорам аренды	822	798	2 445	2 369
	<u>1 706 481</u>	<u>1 467 837</u>	<u>5 088 671</u>	<u>4 899 696</u>

7 Прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Страховое возмещение	1 607	—	3 620	123
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	985	399	2 538	9 494
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	598	1 349	1 161	2 503
Списание кредиторской задолженности	12	13	173	489
Прочие доходы	215	13	723	189
	<u>3 417</u>	<u>1 774</u>	<u>8 215</u>	<u>12 798</u>

Сумма 9 494 тыс.руб., отраженная по статье «Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам» за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, включает в том числе пени и неустойки по договорам передачи электроэнергии, полученные от ПАО «Томскэнергосбыт» в сумме 6 565 тыс.руб. и пени по прочим хозяйственным договорам, полученные от ОАО «ТЭСС» в сумме 2 288 тыс.руб.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8 Прочие расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	–	–	–	23
Прочие расходы	13	–	29	–
	13	–	29	23

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	309 780	295 043	970 527	928 929
Амортизация	115 129	115 931	340 471	342 523
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	166 308	167 319	738 965	706 284
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	2 220	1 762	21 449	35 757
Прочие материальные расходы	71 744	57 905	140 016	124 563
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	798 938	735 491	2 445 450	2 273 518
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	30 301	29 195	58 964	60 552
Прочие работы и услуги производственного характера	1 513	1 342	4 163	3 478
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	21 743	18 758	64 738	56 454
Краткосрочная аренда/Аренда	26	3 704	26	11 078
Страхование	1 509	1 376	4 468	3 984
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	2 575	1 930	6 057	5 964
Охрана	6 663	10 188	17 949	20 927
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 636	1 683	9 431	4 904
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 212	5 072	3 894	7 904
Транспортные услуги	5 542	6 168	11 451	14 577
Прочие услуги	15 493	13 863	49 209	50 820
Резервы	5 785	(718)	3 179	3 084
Прочие расходы	26 356	24 287	46 866	43 422
	1 584 473	1 490 299	4 937 273	4 698 722

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	9 306	17 466	33 229	49 266
	<u>9 306</u>	<u>17 466</u>	<u>33 229</u>	<u>49 266</u>
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Финансовые расходы				
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	3 613	6 253	11 249	19 557
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 249	—	4 097	—
Прочие финансовые расходы	770	—	842	—
	<u>6 632</u>	<u>6 253</u>	<u>16 188</u>	<u>19 557</u>

11 Налог на прибыль

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль				
Восстановление/ (начисление) текущего налога	(16 338)	4 674	(16 338)	(46 814)
Корректировка налога за прошлые периоды	—	—	(136)	—
Итого текущий налог на прибыль	<u>(16 338)</u>	<u>4 674</u>	<u>(16 474)</u>	<u>(46 814)</u>
Отложенный налог на прибыль	(7 865)	16 918	(28 035)	9 646
Итого доход/ (расход) по налогу на прибыль	<u>(24 203)</u>	<u>21 592</u>	<u>(44 509)</u>	<u>(37 168)</u>

Официально установленная российским законодательством ставка налога на прибыль в 2019 и 2018 годах составляла 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.

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	127 142	(10 397)	175 527	242 858
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(25 428)	2 079	(35 105)	(48 572)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	1 225	19 513	(9 268)	11 404
Корректировки за предшествующие годы	—	—	(136)	—
	<u>(24 203)</u>	<u>21 592</u>	<u>(44 509)</u>	<u>(37 168)</u>

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	(6 504)	211	(6 293)	(22 349)	719	(21 630)
	<u>(6 504)</u>	<u>211</u>	<u>(6 293)</u>	<u>(22 349)</u>	<u>719</u>	<u>(21 630)</u>
	За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года			За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных планов с установленными выплатами	29 870	(665)	29 205	37 373	(828)	36 545
	<u>29 870</u>	<u>(665)</u>	<u>29 205</u>	<u>37 373</u>	<u>(828)</u>	<u>36 545</u>

12 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2018 года	405 163	2 152 877	2 163 290	1 527 919	51 247	6 300 496
Поступления	223	3 568	3 072	16 576	334 220	357 659
Ввод в эксплуатацию	27 506	146 098	25 210	110 442	(309 256)	—
Выбытия	(17)	—	(244)	(387)	—	(648)
На 30 сентября 2018 года	432 875	2 302 543	2 191 328	1 654 550	76 211	6 657 507
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	(165 516)	(1 179 655)	(933 166)	(779 947)	—	(3 058 284)
Реклассификация между группами	21 369	—	(21 369)	—	—	—
Начисленная амортизация	(13 055)	(99 631)	(103 920)	(112 999)	—	(329 605)
Выбытия	—	—	244	381	—	625
На 30 сентября 2018 года	(157 202)	(1 279 286)	(1 058 211)	(892 565)	—	(3 387 264)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	239 647	973 222	1 230 124	747 972	51 247	3 242 212
На 30 сентября 2018 года	275 673	1 023 257	1 133 117	761 985	76 211	3 270 243

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	389 259	2 435 776	2 271 407	1 803 964	101 180	7 001 586
Реклассификация между группами	(280)	(2 858)	2 000	1 138	—	—
Поступления	49	10	288	25 968	435 051	461 366
Ввод в эксплуатацию	37 920	151 176	116 211	33 349	(338 656)	—
Выбытия	(83)	—	(41)	(7 236)	—	(7 360)
На 30 сентября 2019 года	426 865	2 584 104	2 389 865	1 857 183	197 575	7 455 592
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(146 186)	(1 357 693)	(1 032 975)	(1 083 180)	(2 476)	(3 622 510)
Реклассификация между группами	280	1 124	(1 121)	(283)	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(393)	(253)	(782)	(266)	1 694	—
Начисленная амортизация	(8 400)	(111 732)	(105 977)	(94 086)	—	(320 195)
Выбытия	48	—	31	7 234	—	7 313
На 30 сентября 2019 года	(154 651)	(1 468 554)	(1 140 824)	(1 170 581)	(782)	(3 935 392)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	243 073	1 078 083	1 238 432	720 784	98 704	3 379 076
На 30 сентября 2019 года	272 214	1 115 550	1 249 041	686 602	196 793	3 520 200

По состоянию на 30 сентября 2019 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 20 146 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 106 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 7 850 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 4 073 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения основных средств, Компания провела тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 года. По состоянию на 30 сентября 2019 г. руководство Компании не выявило признаков дополнительного обесценения основных средств.

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2018 года	106 875	10 913	117 788
Поступления	2 039		2 039
Выбытия	(866)		(866)
На 30 сентября 2018 года	108 048	10 913	118 961
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2018 года	(28 014)	(1 406)	(29 420)
Начисленная амортизация	(11 281)	(1 637)	(12 918)
Выбытия	866		866
На 30 сентября 2018 года	(38 429)	(3 043)	(41 472)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2018 года	78 861	9 507	88 368
На 30 сентября 2018 года	69 619	7 870	77 489
	Программное обеспечение	НИОКР	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2019 года	103 926	10 913	114 839
Поступления	2 450		2 450
Выбытия	(4 190)		(4 190)
На 30 сентября 2019 года	102 186	10 913	113 099
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2019 года	(37 717)	(3 589)	(41 306)
Начисленная амортизация	(10 618)	(1 637)	(12 255)
Выбытия	4 190		4 190
На 30 сентября 2019 года	(44 145)	(5 226)	(49 371)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2019 года	66 209	7 324	73 533
На 30 сентября 2019 года	58 041	5 687	63 728

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	28 134	5 477	3 479	355	37 445
Поступления	20	346	–	96	462
Изменение условий по договорам аренды	3 388	31 028	6 040	134	40 590
Выбытие или прекращение договоров аренды	(913)	–	–	–	(913)
На 30 сентября 2019 года	31 006	35 747	10 230	601	77 584
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(4 814)	(1 467)	(1 622)	(117)	(8 020)
Изменение условий по договорам аренды	147	1 051	203	4	1 405
Выбытие или прекращение договоров аренды	190	–	–	–	190
На 30 сентября 2019 года	(4 477)	(416)	(1 419)	(113)	(6 425)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	28 511	4 373	4 190	371	37 445
На 30 сентября 2019 года	26 529	35 331	8 811	488	71 159

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 658	—
Прочая дебиторская задолженность	540	36
	6 198	36
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	297 704	370 183
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(2 037)	(3 093)
Прочая дебиторская задолженность	11 842	7 043
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(4 919)	(2 872)
	302 590	371 261

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 26.

16 Авансы выданные и прочие активы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Оборотные		
Авансы выданные	9 592	7 012
Резерв под обесценение авансов выданных	(28)	(30)
НДС к возмещению	41	1 378
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	14 960	9 613
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 746	1 234
	26 311	19 207

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 26.

17 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	604 327	745 212
	604 327	745 212

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Газпромбанк*	Ba1	Moody's	603 732	44 651
Сбербанк*	Baa3	Moody's	567	302
ВТБ*	Baa3	Moody's	3	700 238
Денежные средства в кассе			25	21
			604 327	745 212

* Связанные с государством

По состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств номинированы в рублях.

18 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,49	0,49	0,49	0,49
В обращении на 1 января (в тысячах шт.)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693
В обращении на конец года и полностью оплаченные (в тысячах шт.)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

На 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 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 20 июня 2019 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2018 года в сумме 48 160,10 тыс. руб. (0,010955421 рублей на обыкновенную акцию и 0,010955421 руб. на привилегированную акцию). На 30 сентября 2019 года налог на прибыль с дивидендов к уплате и НДФЛ начислен в сумме 300 тыс. руб., и задолженность по дивидендам к уплате, отраженная в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 7 535 тыс. руб.

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 сентября 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 8 246 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 7 674 тыс. руб.).

19 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года и 30 сентября 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
<i>В тысячах акций</i>				
Обыкновенные акции на 1 января	3 819 316	3 819 316	3 819 316	3 819 316
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—
Эффект от размещения акций	—	—	—	—
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период, закончившийся 30 сентября	3 819 316	3 819 316	3 819 316	3 819 316

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 30 сентября (в тысячах шт.)	3 819 316	3 819 316	3 819 316	3 819 316
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	102 939	11 195	131 018	205 690
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0.027	0.003	0.034	0.054

20 Кредиты и займы

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	72 838	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(8 235)	—
	64 603	—
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	757	—
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	8 235	—
	8 992	—
	73 595	—

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	172	179
Итого финансовые обязательства	172	179
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	384 553	546 807
Задолженность перед персоналом	139 580	226 313
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	7 033	5 019
Дивиденды к уплате	7 535	6 925
Итого финансовые обязательства	538 701	785 064
Налоги к уплате		
НДС	68 839	18 306
Налог на имущество	19 573	17 193
Взносы на социальное обеспечение	23 377	25 826
Прочие налоги к уплате	10 811	13 630
	122 600	74 955
	661 301	860 019

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 26.

22 Авансы покупателей

	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	69 320	60 710
Прочие авансы покупателей	884	1 000
Итого краткосрочные авансы покупателей	70 204	61 710

Авансы покупателей по состоянию на 30 сентября 2019 года и на 31 декабря 2018 года отражены, включая НДС.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в примечании 26.

23 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 2018 года.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

По состоянию на 30 сентября 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании составила 920 000 тыс. руб. (545 000 тыс. руб. на

31 декабря 2018 года). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

24 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 172 589 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 4 489 тыс. руб. с учетом НДС).

25 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

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.

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 (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных 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 данную финансовую отчетность.

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.

26 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 30 сентября 2019 года и 31 декабря 2018 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 сентября 2019 года		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года		30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года		
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы						
Материнская компания						
Прочая выручка	25	25	75	75	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Прочая выручка	—	—	—	—	13 410	18 266
	25	25	75	75	13 410	18 266

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки				Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября		30 сентября	31 декабря
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы						
Материнская компания						
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 592	5 521	15 604	15 604	3 496	3 344
Прочие работы и услуги производственного характера	241	242	725	724	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании						
Услуги по передаче электроэнергии	438 463	435 324	1 331 428	1 297 988	88 577	87 794
Аренда	1 093	1 084	3 278	3 175	444	424
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 990	1 882	5 821	5 646	2 701	—
Прочие расходы	—	3 243	3 144	3 593	963	15 654
	450 523	447 296	1 360 000	1 326 730	96 181	107 216

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	665	665
	665	665

По состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. 0 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.

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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	12 568	6 140	31 630	27 237
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	6	(160)	14	164
	<u>12 574</u>	<u>5 980</u>	<u>31 644</u>	<u>27 401</u>

На 30 сентября 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 59 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 45 тыс. руб.).

(г) 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 96% и 97% от общей выручки Компании за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 94% и 95%), включая 97% и 97% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 95% и 95%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 37% и 44% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 39% и 46%).

По состоянию на 30 сентября 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 604 302 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 745 191 тыс. руб.).

27 События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, отсутствуют.