

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний
«Пермэнергосбыт» в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «Пермэнергосбыт» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Пермская Энергосбытовая Компания» (ОГРН 1055902200353, дом 37, ул. Тимирязева, г. Пермь, Пермский край, 614007, Российская Федерация) и его дочерних организаций (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Пермская Энергосбытовая Компания» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28 апреля 2016 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;



в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем руководству Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

АУДИТОР
ПАНТЕЛЕЕВ АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
Аттестат № 3-000034
Выдан 27.09.2011 г.
ОПНЗ 20903008206

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Пантелеев А.С.

Заместитель генерального директора ООО «ГФ»

А.С. Пантелеев



(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 23.01.2017 № 1; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008206)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов»
(Ассоциация)


ОРНЗ 11203052793

25 апреля 2017 года

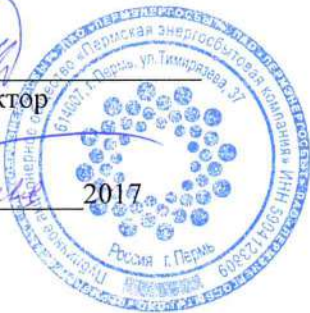
АУДИТОР
ПАНТЕЛЕЕВ АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
Аттестат № 03-000034
Выдан 21.09.2011 г.
ОРНЗ 20903008206

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 года
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	514 403	488 473
Инвестиционное имущество	5	19 575	20 517
Нематериальные активы	6	11 108	17 610
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	-	-
Отложенные налоговые активы	21	27 389	16 487
Итого внеоборотные активы		572 475	543 087
Оборотные активы			
Запасы	7	56 303	47 919
Дебиторская задолженность	8	3 309 257	3 049 155
Авансы выданные		6 291	3 928
Текущие финансовые активы	9	3 500	602 000
Предоплата по налогу на прибыль		-	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	736 108	78 380
Итого оборотные активы		4 111 459	3 781 382
Итого активы		4 683 934	4 324 469
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Акционерный капитал	11	154 584	154 584
Нераспределенная прибыль		708 822	676 970
Итого капитал и резервы		863 406	831 554
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	54 692	2 064
Итого долгосрочные обязательства		54 692	2 064
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	12	2 968 445	2 771 190
Авансы полученные		584 184	545 121
Расчеты по налогам и сборам	13	194 795	142 892
Обязательства по налогу на прибыль		18 412	31 648
Краткосрочные кредиты и займы	14	-	-
Итого текущие обязательства		3 765 835	3 490 851
Итого обязательства		3 765 836	3 492 915
Итого капитал и обязательства		4 683 934	4 324 469


 Генеральный директор
 Шершаков И.В.

« 25 » апреля 2017




 Главный бухгалтер
 Шемякина Н.Л.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
 финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2016 года (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2016	2015
Выручка от реализации	15	35 547 939	32 203 908
Себестоимость реализации	16	(33 217 118)	(30 129 767)
Валовая прибыль		2 330 821	2 074 141
Общие, коммерческие и административные расходы	17	(1 388 046)	(1 423 783)
Прочие операционные доходы	18	190 600	120 990
Прочие операционные расходы	19	(675 477)	(331 937)
Прибыль от операционной деятельности		457 898	439 411
Финансовые доходы	20	201 890	179 332
Финансовые расходы	20	(195 521)	(206 287)
Прибыль до налогообложения		464 267	412 456
Налог на прибыль	21	(113 059)	(135 363)
Чистая прибыль		351 208	277 093
Прибыль за период, относящаяся к акционерам компании		351 208	277 093
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, (руб./акция)	22	7	6
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт		36 210 960	36 210 960

Генеральный директор
Шершаков И.В.

« 25 » апреля 2017



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

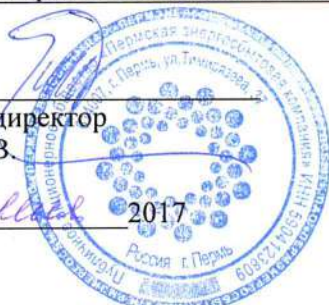
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2016 года (в тысячах российских рублей)

	2016	2015
Операционная деятельность		
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	39 574 891	36 214 656
Денежные поступления от арендных платежей	11 698	15 442
Прочие поступления	165 361	93 883
Денежные платежи поставщикам за товары и услуги	(37 467 823)	(34 044 677)
Денежные платежи по оплате труда	(571 861)	(557 062)
Денежные выплаты по процентным расходам	(191 447)	(210 210)
Денежные выплаты по налогу на прибыль	(83 863)	(138 798)
Прочие денежные выплаты	(1 405 947)	(1 091 917)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	31 009	281 317
Инвестиционная деятельность		
Денежные поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	1 379	604
Денежные поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	211 627	457 223
Проценты полученные	180 446	185 402
Чистые поступления от возврата/(размещения) банковских депозитов	-	(155 500)
Денежные выплаты в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов	(50 271)	(10 880)
Денежные выплаты в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(12 149)	(265 590)
Денежные выплаты в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	331 032	211 259
Финансовая деятельность		
Поступления кредитов и займов	23 109 827	23 301 200
Возврат кредитов и займов	(23 109 827)	(23 640 100)
Дивиденды выплаченные	(305 313)	(304 591)
Прочие поступления	601 000	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	295 687	(643 491)
Чистое уменьшение/увеличение денежных средств	657 728	(150 915)
Остаток на начало	78 380	229 295
в т.ч. денежные средства на депозитных счетах	-	155 500
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	736 108	78 380
в т.ч. денежные средства на депозитных счетах	350 158	-

Генеральный директор
Шершаков И.В.

« 25 » апреля 2017



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной
финансовой отчетности

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря
2016 года (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2015		154 584	700 258	854 842
Итого совокупный доход за 2015 год			277 093	277 093
Дивиденды акционерам	11		(300 381)	(300 381)
Остаток на 31 декабря 2015		154 584	676 970	831 554
Итого совокупный доход за 2016 год, в т.ч.			350 547	350 547
<i>чистая прибыль за 2016г.</i>			<i>351 208</i>	<i>351 208</i>
<i>прочий совокупный доход</i>			<i>(661)</i>	<i>(661)</i>
Дивиденды акционерам	11		(318 695)	(318 695)
Остаток на 31 декабря 2016		154 584	708 822	863 406

Генеральный директор
Шершаков И.В.

Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

« 25 » апреля 2017

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Пермская энергосбытовая компания», сокращенное наименование ПАО «Пермэнергосбыт» (далее – «Компания», «Общество») зарегистрирована в г. Перми в 2005 году. Компания и ее дочерние предприятия (Примечание 23) совместно именуется Группа. Компания является Гарантирующим поставщиком электрической энергии на территории Пермского края, субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности.

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

Основными видами деятельности Группы являются:

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

Списочная численность персонала Группы на 31 декабря 2016 года составила 1 369 человек (31 декабря 2015 года 1 434 человек).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 состав акционеров Группы был следующим:

	Всего акций, тыс. руб.	Привилегированные акции		Обыкновенные акции		Доля в акцио- нерном капитале , %
		штук	тыс. руб.	штук	тыс. руб.	
На 31 декабря 2016						
ООО «Сбытовой холдинг»	37 258			11 464 040	37 258	24,10
Киташев А.В.	51 272			15 776 012	51 272	33,17
Леньков Р.Н.	9 063			2 788 690	9 063	5,86
Федотовский В.Ю.	7 137			2 196 077	7 137	4,62
Прочие лица	12 955			3 986 141	12 955	8,37
Приходится на АП	36 899	11 353 500	36 899			23,88
Итого	154 584	11 353 500		36 210 960		100,00

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (продолжение)

На 31 декабря 2015	Всего акций, тыс. руб.	Привилегированные акции		Обыкновенные акции		Доля в акцио- нерном капи- тале, %
		Штук	тыс. руб.	штук	тыс. руб.	
Фариндола Маркетинг Лтд (Farindola Marketing Ltd)	16 573			5 099 251	16 573	10,72
ООО «Сбытовой холдинг»	37 258			11 464 040	37 258	24,10
Киташев А.В.	47 213			14 527 062	47 213	30,54
Прочие лица	16 641			5 120 607	16 641	10,76
Приходится на АП	36 899	11 353 500	36 899			23,88
Итого	154 584	11 353 500		36 210 960		100,00

Общество не входит в состав группы предприятий либо холдинга.

Компания имеет:

- представительство, расположенное в г. Москва, по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, 15А;
- территориально обособленные структурные подразделения в Пермском крае, не являющиеся филиалами и представительствами и не имеющими самостоятельного баланса (Центральное отделение, Мотовилихинское отделение, Закамское отделение, Южное отделение, Северное отделение, Кунгурское отделение, Кудымкарское отделение, Очерское отделение, Чусовское отделение, Губахинское отделение).

Условия осуществления хозяйственной деятельности

В Российской Федерации наблюдались значительные экономико-политические изменения, которые оказывали и могут оказывать влияние на деятельность компаний Группы. Введение новых положений и изменения в законодательство Российской Федерации, колебания обменных курсов, спад деловой активности могут создавать дополнительные риски для операционной деятельности корпоративного сектора.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости (фактическим затратам)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ПАО «Пермэнергосбыт» и ее дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения РФ. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональная валюта отчетности и валюта представления отчетности

Активы и обязательства Группы представлены и измерялись в тысячах российских рублях, поскольку Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, где национальной валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности

Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта обесценения конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет обесценения. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Группы в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а так же в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Прошлый опыт корректируется с учетом текущих наблюдаемых данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые отсутствуют в настоящий момент.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении финансовой отчетности.

Основа консолидации

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор: обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность с даты начала действия контроля и до даты прекращения такого действия.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние предприятия используют единую учетную политику. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Основные средства

Основные средства учитываются первоначальной стоимости приобретения или сооружения, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Объекты незавершенного строительства отражаются по стоимости фактически осуществленных на отчетную дату затрат, износ по объектам незавершенного строительства не начисляется.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока их использования. Сроки полезного использования для групп объектов основных средств применяемые в 2016 и 2015 годах представлены ниже:

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10 - 60
Машины и оборудование	2 - 15
Транспортные средства	3 - 8
Прочие основные средства	2 - 10

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию с учета. Затраты на текущий ремонт относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Расходы на содержание и текущий ремонт включают все затраты, не приводящие к технической модернизации актива по сравнению с его первоначальными характеристиками. Прибыль и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иной реализации), включаются в отчет о совокупных доходах.

Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по первоначальной стоимости и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционной недвижимости. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Износ инвестиционного имущества рассчитывается линейным методом, в течение предполагаемого полезного срока использования. Срок полезного использования для инвестиционного имущества, применяемый в 2015 и 2014 годах составляет 35 лет.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, имеющие определенный срок полезного использования, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом на протяжении срока полезного использования нематериального актива и отражается в составе прибылей и убытков с даты ввода соответствующего актива в эксплуатацию. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования варьируется в пределах от 1 года до 5 лет.

Арендные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Основные средства, полученные в финансовую аренду, учитываются по наименьшей величине из справедливой стоимости арендуемого имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Арендованные активы (продолжение)

После первоначального признания арендованный актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к этому активу.

Соответствующие обязательства по финансовой аренде учитываются по текущей стоимости будущих арендных платежей. Другие виды аренды являются операционной арендой, и арендованные активы не отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей отражается в прибылях и убытках в течение срока аренды.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин — по стоимости приобретения или чистой стоимости возможной реализации. Чистая стоимость возможной реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение работ и осуществление реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования.

При производстве в себестоимость товаров и стоимость незавершенного производства включается соответствующая часть накладных расходов (за исключением административных и расходов на сбыт) при обычном уровне загрузке производственных мощностей.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обратимы в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев от даты приобретения.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав.

Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы, предъявленного к вычету НДС.

Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются Группой при первоначальном признании как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и эквиваленты, краткосрочные депозиты, дебиторскую задолженность по основной деятельности, займы выданные и прочие суммы к получению.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность, а также инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Для проведения теста на обесценение финансовых активов в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается, либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Балансовая стоимость актива снижается посредством начисления обесценения, а сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами исключаются из консолидированного отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего периода сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки балансовой стоимости актива.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства, при первоначальном признании классифицируются Группой как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и, в случае займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность по основной деятельности, кредиты и займы.

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Капитал

Акционерный капитал Группы складывается из взносов акционеров. Увеличение или уменьшение объявленного акционерного капитала осуществляется по решению собрания акционеров Группы, после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Дивиденды, предложенные или одобренные в период между отчетной датой и датой выпуска финансовой отчетности, раскрываются в отчетности.

Вознаграждения сотрудников

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Группа уплачивает обязательные взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Группы по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Помимо обязательных взносов, Группа уплачивает дополнительно фиксированные взносы в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики. Данный пенсионный план соответствует определению плана с установленными взносами. Обязательства по плану определяются в соответствии с утвержденной Группой Программой негосударственного пенсионного обеспечения работников и признаются в качестве расхода текущего периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая оценка активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налогов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления их обесценения. В случае выявления признаков обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы. Обесценение актива признается в том случае, если балансовая стоимость данного актива превышает возмещаемую сумму. Все убытки от обесценения относятся на финансовый результат.

Возмещаемая стоимость – это наибольшая величина из двух значений: чистой продажной цены актива или ценности использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует за счет своего постоянного использования притока денежных средств, который независим от тех, что генерируются другими активами или группой активов. В этом случае возмещаемая сумма определяется для единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Резервы

Резервы формируются при существовании текущего обязательства, возникшего в связи с прошлым событием, приведшим к возникновению юридического или фактического обязательства, урегулирование которого приведет к вероятному оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду и сумма которых может быть надежно оценена. Размер резерва формируется, исходя из оптимальной оценки затрат на немедленное погашение обязательства.

Выручка

Выручка - это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности Группы, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Группой и подлежащих получению на свой собственный счет. Суммы, полученные в пользу третьей стороны (налог на добавленную стоимость) не являются экономическими выгодами, и не ведут к увеличению собственного капитала, поэтому они исключаются из выручки.

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается в составе прибылей и убытков по факту поставки электроэнергии и мощности. Когда это применимо, выручка рассчитывается по ставкам и с учетом соответствующих ограничений, установленных законодательством и регулируемыми органами. Выручка от оказания агентских услуг, услуг по обследованию систем энергоснабжения, расчета стоимости услуг ЖКХ и прочих аналогичных услуг признается в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают расходы на выплату процентов по кредитам и займам, процентный доход по финансовым вложениям, дивиденды полученные, прибыль и убытки от переоценки и выбытия инвестиций, имеющих в наличии для перепродажи.

Все проценты и затраты, связанные с заемными средствами, списываются в расходы в том периоде, когда они возникали, как часть чистых затрат на финансирование.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции, выраженные в иностранной валюте

Валютные операции учитываются в функциональной валюте Группы с использованием курса валюты на дату проведения операции. Операции в иностранной валюте, осуществляемые

Группой, переводятся в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления этих операций, а также при переводе денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются в отчете о совокупном доходе. Остатки по денежным активам и обязательствам пересчитываются по курсу обмена на каждую дату составления отчетности.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, учитываемым в составе прочего совокупного дохода или капитала. В таком случае он отражается в составе прочего совокупного дохода или капитала, соответственно.

Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенный налог на прибыль отражается по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения.

Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, в той мере, в какой Группа может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Применение новых стандартов МСФО

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения или поправки к действующим Группа применяет при подготовке отчетности за 2016 г

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО, которые вступают в силу с 2016 года

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц». Это промежуточный стандарт по учету некоторых остатков, возникающих в рамках деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам. Стандарт выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Применение промежуточного стандарта планируется до тех пор, пока не будет закончен долгосрочный проект «Деятельность с регулируемыми тарифами».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях». Правление Совета по МСФО внесло изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместных операциях, представляющих собой бизнес. Поправки выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года либо позже.

Поправки применимы к приобретению как первоначальной, так и дополнительной доли участия в совместных операциях. И если покупка участником совместной операции дополнительной доли участия в тех же совместных операциях приводит к сохранению совместного контроля, то уже имеющаяся в собственности доля участия не переоценивается.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации». Выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Совет по МСФО отметил необоснованность применения метода амортизации, базирующегося на выручке от использования актива, для основных средств и нематериальных активов. При этом поправки рассматривают возможность использовать этот метод для нематериальных активов в исключительных случаях: когда существует прямая зависимость выручки от потребления организацией будущих экономических выгод от нематериального актива.

Поправки к МСФО (IAS) 41 и МСФО (IAS) 16 по учету плодоносящих растений. Выпущены в июне 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Учетный подход к плодоносящим растениям будет отличаться от иных биологических активов, поскольку они в течение всего срока их полезного использования используются исключительно для выращивания продуктов сельского хозяйства. Плодоносящие растения рассматриваются как статьи, подобные машинному оборудованию в производственном процессе, поэтому подлежат отражению в составе основных средств и учету согласно МСФО (IAS) 16. Сельскохозяйственная продукция, растущая на плодоносящих растениях, по-прежнему учитывается согласно МСФО (IAS) 41.

Поправка к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» восстановила возможность использования метода долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности предприятия.

Теперь предприятия смогут в своей отдельной финансовой отчетности учитывать инвестиции в дочерние, ассоциированные или совместные предприятия, пользуясь одним из методов:

- а) по себестоимости;
- б) в соответствии с МСФО (IFRS) 9;
- в) с использованием метода долевого участия, как это описано в МСФО (IAS) 28.

«Инициатива в сфере раскрытия информации». – Поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже.

Изменения касаются существенности и объединения данных, представления промежуточных итоговых сумм, структуры финансовой отчетности и раскрытия информации об учетной политике.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО, которые вступают в силу с 2016 года (продолжение)

«Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации». Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Поправки разъясняют исключение из требования о консолидации предприятий, входящих в группы, включающие инвестиционные организации.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 поясняют, что исключение из требования о подготовке консолидированной финансовой отчетности также предоставляется так называемым промежуточным материнским предприятиям, которые являются дочерними для инвестиционных компаний (однако промежуточному материнскому предприятию необходимо соответствовать и другим требованиям МСФО (IFRS) 10, чтобы иметь право на исключение из требования о консолидации).

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил также поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, которые касаются порядка учета продажи активов или внесения их в качестве вклада в капитал, осуществляемых между инвестором и его ассоциированными или совместными предприятиями, и устраняют противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Датой введения в действие значилось 1 января 2016 года, однако в декабре 2015 года Совет по МСФО перенес дату вступления в силу на неопределенный срок.

Ежегодные улучшения 2014 года

Ежегодные улучшения 2014 года выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Они представляют собой изменения четырех стандартов.

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Поправка разъясняет, что случаи, когда актив (или выбывающая группа) переносится из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот, не считаются изменением плана продажи или распределения и не должны отражаться в учете как такое изменение. Актив или выбывающую группу необязательно восстанавливать в финансовой отчетности, как если бы они никогда не относились к «предназначенным для продажи» или «предназначенным для распределения», только потому, что изменился способ их выбытия.

- договоры на предоставление услуг. Если компания передает финансовый актив третьей стороне на условиях, которые не позволяют ей прекратить признание этого актива, то в соответствии с МСФО (IFRS) 7 компания должна раскрыть информацию о характере соглашения, степени продолжающегося участия в активе и рисках, которым в результате передачи подвержено отчитывающееся предприятие. Поправка помогает руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия. Поправка будет применяться ретроспективно, но не ранее самого первого из представленных периодов. В МСФО (IFRS) 1 внесена соответствующая поправка, предоставляющая компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такие же переходные положения;
- промежуточная финансовая отчетность. Раскрытие дополнительной информации в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» необязательно требуется для всех промежуточных периодов, за исключением требуемых в соответствии с МСФО (IAS) 34.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ежегодные улучшения 2014 года (продолжение)

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» содержит две поправки: МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности важна валюта, в которой выражены обязательства, а не страна, в которой эти обязательства возникли. Оценка наличия достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций анализируется для корпоративных облигаций, выраженных в этой валюте, а не в определенной стране. И если достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте не существует, следует рассматривать государственные облигации в соответствующей валюте.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что имеется в виду под «информацией, раскрытой в других формах промежуточной финансовой отчетности». Речь идет о наличии перекрестной ссылки на местоположение этой информации.

МСФО, которые вводятся в действие после 2016 года

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт обязателен к применению с 1 января 2018 года. Меняется порядок классификации финансовых активов, который будет зависеть от бизнес-модели управления активами и того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Стандарт более четко прописывает правила отражения инвестиций в долевые инструменты. Еще одно отличие нового стандарта – требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт обязателен к применению с 1 января 2018 года. Он вводит ключевой принцип признания выручки по цене сделки в момент, когда товары или услуги передаются покупателю.

Самостоятельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, подлежат распределению на отдельные элементы.

Если размер возмещения меняется, следует признавать его только в том размере, который не подвержен существенному риску уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

Группа оценивает возможные последствия принятия данных стандартов и оценивает их влияние на Группу.

Приняты другие поправки к стандартам, которые не имеют отношения к текущим операциям Группы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и соору- жения	Маши- ны и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие ОС	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2015 г.	99 845	380 766	92 722	61 444	15 111	223	650 111
Поступление	-	10 514	10 402	2 985	1 906		25 807
Выбытие	(373)	(2 563)	(203)	(2 708)	(2 169)	(84)	(8 101)
На 31 декабря 2015 г.	99 472	388 717	102 921	61 721	14 848	139	667 818
Поступление		32 455	32 635	5 468	1 206	854	72 618
Выбытие			(4 285)	(6 363)		(139)	(10 787)
На 31 декабря 2016 г.	99 472	421 172	131 271	60 826	16 054	854	729 649
Накопленный износ							
На 1 января 2015 г.	-	(45 770)	(48 622)	(33 347)	(14 772)	-	(142 511)
Начисленный износ за год	-	(11 103)	(16 195)	(11 092)	(3 599)	-	(41 989)
Износ по выбывшим объектам	-	465	190	612	3 888	-	5 155
На 31 декабря 2015 г.	-	(56 407)	(64 627)	(43 828)	(14 483)	-	(179 345)
Начисленный износ за год	-	(12 912)	(22 686)	(9 556)	(680)	-	(45 834)
Износ по выбывшим объектам	-	-	3 570	6 363	-	-	9 933
На 31 декабря 2016 г.	-	(69 319)	(83 742)	(47 022)	(15 163)	-	(215 246)
Остаточная стоимость							
на 1 января 2015 г.	99 845	334 996	44 100	28 096	340	223	507 600
на 31 декабря 2015 г.	99 472	332 310	38 294	17 893	365	139	488 473
на 31 декабря 2016 г.	99 472	351 853	47 529	13 804	891	854	514 403

Износ по основным средствам включен в общие, административные, коммерческие и прочие операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении основных средств, в том числе по залоговым операциям.

5. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 01 января 2015 года	22 903
Поступление	-
Выбытие	-
На 31 декабря 2015 года	22 903
Поступление	-
Выбытие	-
На 31 декабря 2016 года	22 903
Накопленный износ	
На 01 января 2015 года	(1 443)
Начисленный износ за год	(943)
На 31 декабря 2015 года	(2 386)
Начисленный износ за год	(942)
На 31 декабря 2016 года	(3 328)
Остаточная стоимость	
На 01 января 2015	21 459
На 31 декабря 2015	20 517
На 31 декабря 2016	19 575

Износ по инвестиционному имуществу включен в прочие операционные расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

За 2016 год получены доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества в сумме 4 403 тыс. руб. (2015 – 5 975 тыс. руб.). Сумма дохода от аренды включена в состав прочих операционных доходов.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2015 г.	45 739	507	46 246
Поступление	252	1 147	1 399
Выбытие	(5 057)	(75)	(5 132)
На 31 декабря 2015 г.	40 934	1 579	42 513
Поступление	3 004	2 013	5 018
Выбытие	(9 172)	(196)	(9 368)
На 31 декабря 2016 г.	34 767	3 396	38 163
Амортизация			
На 01 января 2015 г.	(17 240)	(441)	(17 681)
Начислено за год амортизации	(12 172)	(182)	(12 354)
Выбытие	5 057	75	5 132
На 31 декабря 2015 г.	(24 355)	(548)	(24 903)
Начислено за год амортизации	(10 998)	(523)	(11 521)
Выбытие	9 172	196	9 368
На 31 декабря 2016 г.	(26 181)	(874)	(27 055)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2014 г.	28 499	66	28 565
На 31 декабря 2015 г.	16 579	1 031	17 610
На 31 декабря 2016 г.	8 586	2 522	11 108

Амортизационные отчисления включены в общие, административные, коммерческие расходы в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Готовая продукция и товары для перепродажи	49 980	27 390
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6 323	5 754
Затраты в незавершенном производстве	-	14 775
Итого	56 303	47 919

Группа не имеет каких-либо ограничений прав собственности в отношении запасов, в том числе по залоговым операциям.

Сырье, расходные материалы, товары, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2016 году 13 818 195 тыс. руб. (в 2015 году 13 075 026 тыс. руб.).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Долгосрочная:		
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная:		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 928 964	3 226 628
Резерв по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков	(964 390)	(674 608)
Текущие налоговые активы	4 453	5 177
в том числе:		
НДФЛ	4	0
НДС	1 202	3 764
Налог на прибыль	1 546	700
Налог на дивиденды	994	701
Прочие налоги	707	10
Социальное страхование и обеспечение	4 174	2 165
Прочая дебиторская задолженность	366 214	515 490
Резерв по прочей сомнительной задолженности	(30 158)	(25 697)
Итого	3 309 257	3 049 155

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

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Непросроченная	1 555 774	1 315 785
Просроченная до 30 дней	514 949	373 704
в т.ч. необесцененная	514 949	373 704
Просроченная от 31 до 120 дней	369 201	365 444
в т.ч. необесцененная	368 728	358 184
Просроченная более чем на 120 дней	1 489 040	1 171 695
в т.ч. необесцененная	525 123	504 347
Итого	3 928 964	3 226 628

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В течение года произошли следующие изменения в резерве по сомнительной задолженности:

	Резерв по ДЗ покупателей и заказчиков	Резерв по прочей ДЗ	Итого
Сальдо на 01 января 2015	615 220	39 737	654 957
Расходы на создание резерва	330 316	15 902	346 218
Восстановление резерва	(225 916)	(13 689)	(239 605)
Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности	(45 012)	(16 253)	(61 265)
Сальдо на 31 декабря 2015	674 608	25 697	700 305
Расходы на создание резерва	690 760	28 877	719 637
Восстановление резерва	(296 058)	(22 027)	(318 085)
Суммы, списанные в увеличение дебиторской задолженности	(104 920)	(2 389)	(107 309)
Сальдо на 31 декабря 2016	964 390	30 158	994 548

Информация о подверженности Группы кредитному риску представлена в Примечании 27.

9. ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых активов отражены банковские депозиты, срок погашения которых на момент первоначального признания составляет более 3-х месяцев.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Банковский вексель	-	-
Краткосрочные депозиты	1 000	602 000
Займы выданные	2 500	
Итого	3 500	602 000

Информация о краткосрочных депозитах представлена в таблице:

Банк	Ставка, %	Дата Договора	Срок депозита, дней	Сумма задолженности	
				31 декабря 2016	31 декабря 2015
ПАО КБ "УБРиР"	12,0	22.06.2015	364		601 000
ПАО АКБ "Связь-Банк"	10,06	28.05.2015	364		1 000
ПАО КБ "УБРиР"	10,5	20.12.2016	181	1 000	
Итого	-	-	-	1 000	602 000

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2016</u>	<u>31 декабря 2015</u>
Денежные средства в банке	379 192	72 323
Денежные средства в кассе	6 758	6 057
Депозиты до востребования	350 158	-
Всего денежных средств и их эквивалентов	<u>736 108</u>	<u>78 380</u>

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года акционерный капитал Группы состоял из 11 353 500 привилегированных акций и 36 210 960 обыкновенных акций номинальной стоимостью 3,25 руб. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Дивиденды

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

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	<u>31 декабря 2016</u>	<u>31 декабря 2015</u>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 745 163	2 569 878
Задолженность перед персоналом	36 801	32 122
Начисленные обязательства на выплату будущих вознаграждений персоналу	42 399	41 155
Краткосрочные резервы под судебные разбирательства	96 921	20 546
Расчеты с учредителями	10 269	15 960
Прочие обязательства	36 892	91 529
Итого	<u>2 968 445</u>	<u>2 771 190</u>

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	<u>31 декабря 2016</u>	<u>31 декабря 2015</u>
Налог на доходы физических лиц	6 561	9 760
Налог на имущество	2 838	2 804
НДС	164 308	110 794
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	20 856	19 157
Прочие	232	377
Итого	<u>194 795</u>	<u>142 892</u>

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы краткосрочных кредитов и займов не было.

15. ВЫРУЧКА

Информация о выручке Группы представлена ниже:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Электроэнергия розница	35 181 584	31 867 146
Электроэнергия опт	74 227	75 070
Доходы от прочей деятельности	292 128	261 692
Итого	<u>35 547 939</u>	<u>32 203 908</u>

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

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Приобретенная электроэнергия	13 877 594	13 123 058
Мощность	7 237 462	6 301 968
Услуги сетевой компании по передаче э/э	11 976 790	10 611 709
Покупные товары	118 518	87 331
Прочие расходы	6 754	5 701
Итого	<u>33 217 118</u>	<u>30 129 767</u>

17. ОБЩИЕ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016	2015
Затраты на оплату труда	955 073	950 755
в том числе:		
Расходы на оплату труда	642 968	617 137
Отчисления на социальные нужды	181 333	168 618
Пенсионные взносы в НПФ	130 000	130 000
Страхование гражданской ответственности директоров, должностных лиц и членов СД	772	35 000
Расходы на аренду	23 217	25 397
Износ основных средств и амортизация НМА	29 725	47 085
Расходы на материалы	20 703	21 069
Коммунальные услуги	3 004	2 681
Ремонт и техобслуживание	60 102	72 833
Охрана	12 005	11 544
Расходы на рекламу	2 377	1 177
Типографские расходы	38 357	11 150
Налоги (налог на имущество, прочие налоги)	13 742	14 654
Расчетно-кассовое обслуживание	6 699	6 941
Услуги связи	28 712	37 165
Командировочные расходы	2 075	1 432
Транспортные расходы	17 095	18 121
Консультационно-информационная поддержка программных продуктов	13 341	19 819
Энергоаудит	94	143
Установка, замена энергосберегающего оборудования	6 916	13 353
Услуги по обеспечению системной надежности	12 544	37 145
Посреднические услуги	97 206	87 664
Страхование	41 614	39 168
Обучение персонала	569	990
Прочие расходы	2 876	3 497
Итого	1 388 046	1 423 783

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

Все пенсионные договоры Компании являются договорами с фиксированными взносами.

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Доходы от выбытия внеоборотных активов	1 169	3 214
Штрафы, пени, полученные по контрактам	103 162	67 330
Доходы от выбытия прочих активов	58 573	4 069
Списание обязательств кредиторов	3 660	16 179
Доходы от сдачи имущества в аренду	3 000	3 201
Доходы от восстановления резерва по сомнительным дебиторам	140	2 037
Доходы от возмещения ущерба	731	5 733
Возврат госпошлины	18 756	9 669
Прочие доходы	1 409	9 558
Итого	190 600	120 990

По строке штрафы, полученные по контрактам, отражены штрафы за недопоставленную мощность, штрафные санкции за отклонение от договорных величин и проценты, начисленные за неисполнение денежных обязательств.

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Списание дебиторской задолженности	1 741	16 405
Износ основных средств и инвестиционного имущества	3 058	2 912
Списание ОС	989	2 990
Расходы по продаже прочего имущества	57 533	3 036
Прибыль/убыток от создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности и от восстановления резерва	401 692	108 651
Невозмещенный НДС	562	642
Расходы на мероприятия культурно-массового характера	2 521	2 331
Расходы на благотворительность	146 887	144 419
Взносы в некоммерческие организации	4 787	4 374
Судебные издержки	26 116	15 024
Пени, штрафы, неустойки, признанные по решению суда	20 713	11 672
Расходы от сдачи имущества в аренду	1 862	1 327
Прочие расходы	7 016	18 154
Итого	675 477	331 937

Прочие расходы включают расходы на проведение собраний акционеров и прочие расходы.

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы представлены в таблице:

	2016	2015
Проценты, начисленные по коммерческим кредитам	20 647	7 981
Проценты по депозитам	180 284	171 218
Проценты по займам выданным, векселям	959	133
Доходы по вариационной марже	-	-
Итого	201 890	179 332

Финансовые расходы представлены в таблице:

	2016	2015
Расходы по процентам	195 521	206 214
Расходы по вариационной марже	-	-
Чистый убыток от изменения курсов иностранных валют	-	73
Итого	195 521	206 287

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Текущие платежи по налогу на прибыль	88 883	130 346
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(17 553)	3 514
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	41 729	1 503
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	113 059	135 363

Ставка налога на прибыль в 2016 году составляла 15,5% (2015 г.: 15,5%)

Сверка прибыли до налогообложения с расходами по налогу на прибыль представлена ниже

	2016	2015
Прибыль до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	464 267	412 456
По ставке, установленной законодательством Российской Федерации	71 961	63 931
Корректировки по текущему налогу на прибыль за предыдущие годы	(17 553)	3 514
Необлагаемые доходы /неучитываемые расходы	16 922	66 415
Отложенные налоги	41 729	1 503
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	113 059	135 363

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Различия между налоговым учетом в Российской Федерации и учетом по МСФО ведут к образованию временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль в отношении возникающих временных разниц представлен ниже:

	31 декабря 2014	Возникновение и уменьшение разниц	31 декабря 2015	Возникновение и уменьшение разниц	31 декабря 2016
<i>Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц:</i>					
Основные средства	14 086	(795)	13 292	(10 403)	2889
Нематериальные активы	16	(3)	13	(45)	(32)
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Текущие финансовые активы	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	23	1 095	1 118	(16 964)	18 082
Товарно-материальные запасы	0	-	-	-	-
Прочие активы					
Кредиторская задолженность	1 377	(1 377)	-	(48 243)	(48 243)
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
<i>Отраженные в балансе в качестве:</i>					
Отложенных налоговых активов	16 897		16 487		27 389
Отложенных налоговых обязательств	(1 001)		(2 064)		(54 692)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства (активы)	15 895		14 423		(27 303)
Расходы по налогу, отраженные в отчете прибылях и убытках и прочем совокупном доходе					

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Прибыль на акцию	2016	2015
Прибыль за год, приходящаяся на держателей Обыкновенных акций материнской компании тыс. руб.	267 376	210 475
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	36 210 960	36 210 960
Базовая прибыль на акцию, руб./акция	<u>7</u>	<u>6</u>

23. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. в состав Группы входят следующие дочерние компании:

	Место нахождения	Владение, %	
		2016	2015
ООО «Тимсервис»	г.Пермь	100,0	100,0
ООО «ИСЦ»	г.Пермь	100,0	100,0
ЗАО «КЭС-Мультиэнергетика»	г.Пермь	100,0	100,0
ООО «ЕАСК»	г.Пермь	100,0	100,0

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в таблице:

	2016	2015
Вознаграждения, тыс. руб.	18 758	16 776
Начисленные налоги с вознаграждений, тыс. руб.	2 985	2 516
	<u>21 743</u>	<u>19 292</u>

В соответствии с Положением о выплате вознаграждений Группа своевременно выплачивала Вознаграждение членам Совета директоров в установленных размерах. Также оплачивались вознаграждения Ревизионной комиссии.

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(а) Операции с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

	2016	2015
Членам Совета Директоров	5 920	5 921
Ревизионной комиссии Общества	97	29
	6 017	5 950

(б) Операции с прочими связанными сторонами

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

Выручка и прочие доходы	2016	2015
ООО «Центр надежности», в том числе		
аренда	1 122	1 122
лизинг	880	1 759
покупка потерь	22 417	22 339
ООО «ЕЭС.Гарант», покупка электроэнергии	834	-
ООО «Амальтеа», аренда	466	1 119
Итого	25 719	26 339

Себестоимость и прочие операционные расходы	2016	2015
ООО «ЕЭС.Гарант», в том числе		
покупка оборудования	7 085	4 173
ООО «М-Центр+», ремонт автотранспорта	315	206
Итого	7 400	4 379

Дебиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО «Центр надежности»	2 584	4 015
ООО «Амальтеа»	1 871	1 321
Итого	4 455	5 336

Кредиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
ООО «ЕЭС.Гарант»	782	218
Итого	782	218

В отчетности за 2016 год дополнительно раскрыта информация по покупке потерь ООО «Центр надежности».

(в) Операции с предприятиями, контролируруемыми Российской Федерацией

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

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

(б) Судебные разбирательства

На 31.12.2016г. имеет резервов в размере 96 921 тыс. руб., созданный под спорные объемы по расходам на услугу по передаче электрической энергии.

Помимо этого Общество является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. По состоянию на 31.12.2016 года Компания продолжает судебные разбирательства с контрагентами в части урегулирования разногласий. По мнению руководства Группы, эти текущие судебные процессы существенного влияния на финансовое положение Группы не окажут, в связи с тем, что суммовая величина таких исков, где компания является истцом и ответчиком сопоставимы.

26. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

	31 декабря 2016		31 декабря 2015	
	тыс. руб.	% к выручке	тыс. руб.	% к выручке
Чистая прибыль	351 208	0,99	277 093	0,86
Амортизация	49 260	0,14	55 284	0,17
Налог на прибыль	113 059	0,32	135 363	0,42
Финансовые доходы (расходы) по процентам	(6 369)	(0,02)	26 956	0,08
Прочие доходы (расходы)	146 887	0,41	144 419	0,45
EBITDA	654 045	1,84	639 115	1,98

В состав прочих доходов (расходов) отнесены расходы на благотворительность. Процент от выручки по 2016-2015 гг. составил 1,84% и 1,98% соответственно.

Показатель EBITDA (Earnings before Interests, Tax, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общие сведения

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Системы управления рисками Группы разработаны с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – то риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью.

(а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

В структуре полезного отпуска лидирующее место занимают промышленные предприятия группы «Прочие» по 28,1%, промышленные предприятия 20,8%, далее оплачиваемые потери 17,3%, население 16,8%, ЖКХ 6,6%.

Поступление платежей от потребителей в адрес Группы на протяжении года носят неравномерный характер.

На динамику оплаты в течение года оказывают влияние несколько субъективных факторов: поквартальное исполнение лимитов бюджетных обязательств, увеличение денежных потоков накануне осенне-зимнего сезона и окончания финансового года, предоставление отсрочки предприятиям, имеющим дебиторскую задолженность.

В структуре дебиторской задолженности на конец 2016 года 39,2% составляет текущая, 2,4% мораторная, 24,8% - исковая, 1,3% - реструктуризированная, 32,3% - прочая просроченная задолженность, которая состоит в основном из долгов предприятий сферы ЖКХ, территориальных сетевых организаций и населения.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

(а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В целях сокращения просроченной задолженности осуществлялись следующие действия:

- ведется индивидуальная работа с каждым потребителем;
- претензионная работа с абонентами, допустившими задолженность более 2-х периодов платежа;
- привлечение административного ресурса (правительство Пермского края);
- исковое взыскание дебиторской задолженности с абонентов, не оплативших задолженность в добровольном порядке;
- при объявлении потребителя банкротом, формирование заявления требований кредитора в рамках дела о банкротстве. В результате задолженность переходит в разряд мораторной, погашение которой производится в порядке, предусмотренном Законом о банкротстве;
- принудительное исполнение решения суда о взыскании задолженности.

Группа образует резервы только в тех случаях, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату у Группы имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то Группа может не создавать резерв по данному долгу, то есть не рассматривать его как сомнительный долг.

(б) Займы

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в соответствии с депозитной политикой Группы и только тех контрагентов, которые являются преимущественно государственными банками или банками, утвержденными Группой. Для определения суммы, которая может храниться на счете в каждом из указанных банков, Группа изучает финансовую отчетность и кредитные рейтинги банка. Статус этих банков анализируется на предмет возможного изменения каждые 6 месяцев. Группа не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(в) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	3 300 540	3 039 670
Депозиты банковские	1 000	602 000
Займы выданные	2 500	
Долговые ценные бумаги		
Денежные средства и их эквиваленты	736 108	78 380
Итого	4 040 148	3 720 050

В отчетном периоде Группой не предоставлялись банковские гарантии.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск неплатежеспособности (ликвидности) - неопределенность, связанная со способностью компании оплачивать все свои обязательства в полном размере в установленные сроки.

Источниками данных для оценки риска ликвидности является скользящий прогноз ликвидности, прогноз значения величины денежного потока по планируемым операциям (отдельно выплаты и поступления), отражаемым в бюджете движения денежных средств на год или среднесрочных планах.

Управление ликвидностью общество осуществляет с помощью досконального планирования денежных потоков на основе платежного календаря в разбивке по дням, что позволяет Обществу оперативно выявить потенциальные кассовые разрывы и обеспечить своевременное привлечение краткосрочного заемного капитала на покрытие дефицита денежных средств.

В следующей таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, в составе которого лежат договорные сроки погашения соответствующих обязательств. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы Компании						
Денежные средства и их эквиваленты	736 108					736 108
Текущие финансовые активы			3 500			3 500
Дебиторская задолженность			3 307 615	1 642		3 309 257
Пассивы Компании						
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	2 829 125	-	139 320	-	-	2 968 445
Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2016	(2 093 017)		3 171 795	1 642		1 080 420

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Активы Компании						
Денежные средства и их эквиваленты	78 380					78 380
Текущие финансовые активы			602 000			602 000
Дебиторская задолженность			3 042 776	6 380		3 049 156
Пассивы Компании						
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	2 709 489	-	61 701	-	-	2 771 190
Чистый разрыв ликвидности на 31.12.2015	(2 631 109)	-	3 583 075	6 380	-	958 346

Особенности расчетов за потребленную электроэнергию потребителями и сроки наступления обязательств по расчетам с поставщиками Компании, вызывают разрывы в ликвидности по срокам наступления обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(а) Валютный риск

- Валютный риск

Валютный риск – это опасность возникновения убытков, связанных с возможными негативными изменениями валютных курсов. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью. Поскольку общество осуществляет расчеты по всем заключенным договорам исключительно в национальной валюте, данный вид риска прямо не влияет на финансовое положение общества. Однако остается вероятность косвенного влияния неблагоприятных изменений на международных финансовых рынках и значительных колебаний валютного курса – данные факторы могут вызвать падение реальных доходов и резкое снижение платежеспособности потребителей.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

(б) Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – риск финансовых потерь из-за возможного неблагоприятного колебания процентной ставки, которые приводят к повышению затрат на выплату процентов или снижению дохода от вложений.

В текущих экономических условиях существует вероятность увеличения стоимости заемных средств в результате повышения ключевой ставки, устанавливаемой Банком России.

Источником данных для оценки процентного риска, а также для разработки мероприятий по управлению процентным риском является определение подверженности процентному риску, которая рассчитывается на основании информации о соотношении процентных доходов и процентных расходов общества, и изменчивости, которая рассчитывается на основании данных о процентных ставках, сложившихся на рынке. Источник данных – информация, предоставляемая Центробанком России, Экспертным Советом саморегулируемой организации Национальная финансовая ассоциация по индикаторам и ставкам («ЭС СРО НФА»).

Для снижения данного вида риска общество проводит взвешенную кредитную политику, за счет оптимизации (сбалансированность процентных ставок – поддержание баланса между плавающими и фиксированными процентными ставками (как для активов, так и для обязательств) и диверсификации структуры кредитного портфеля, в обязательном порядке устанавливает предельную величину затрат на обслуживание заемных средств и количественное ограничение на объем заимствования.

На отчетную дату кредиты отсутствуют.

Таким образом, Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных факторов риска, существование которых обусловлено спецификой энергетической отрасли, экономической и политической ситуацией в стране, а также правовым регулированием. Общество контролирует процесс управления рисками с целью минимизации их возможных последствий.

Предполагаемыми рисками кроме финансовых для Группы могут быть:

- отраслевые риски;
- риски, связанные с деятельностью на оптовом рынке;
- страновые, региональные и политические;
- инфляционные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с изменением законодательства.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Отраслевые риски

Отраслевые риски связаны с возможностью сдерживания роста выручки и прибыли общества, уменьшению долей рынка в территориальной зоне обслуживания общества в результате изменений в экономическом состоянии отрасли.

Возможный уход крупных потребителей на оптовый рынок электрической энергии и наличие конкуренции в связи с действием на территории Пермского края независимых сбытовых компаний создает для общества риск частичной потери занимаемой доли рынка в традиционной зоне обслуживания, но, с другой стороны, является дополнительным стимулирующим фактором к совершенствованию системы обслуживания клиентов и повышению уровня клиентоориентированности, созданию взаимовыгодных условий сотрудничества.

С целью минимизации данного риска общество осуществляет регулярный мониторинг действий энергосбытовых компаний-конкурентов в зоне деятельности общества как гарантирующего поставщика, кроме этого проводит индивидуальную работу с потребителями, рассматривающими возможность ухода на оптовый рынок электрической энергии (мощности), разрабатывает предложения по реализации мероприятий, направленных на удержание потребителей на обслуживании у общества.

Группа является безусловным лидером на рынке сбыта электроэнергии и мощности в Пермском крае составила с долей рынка в 64,5%, что соответствует доли за 2015 год.

В настоящее время конкурентами Компании в Пермском крае являются следующие независимые энергосбытовые компании, осуществляющие аналогичный вид деятельности:

- ЗАО «Энергопромышленная компания» - 14,84%
- ООО «Лукойл-Энергосервис» - 7,51%
- ООО «Русэнергоресурс» - 2,47%
- ЭСО «КЧКХ» (ОАО «ОХК» «УРАЛХИМ» филиал ОАО «Азот») – 2,32%
- ООО «Энергохолдинг» - 2,28%
- ОАО «Сибурэнергомеджмент» - 1,78%

Риск потери статуса гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Пермского края становится подконтрольным благодаря соблюдению требований законодательства, предъявляемого ГП, обеспечению надежного энергоснабжения потребителей и выполнению всех обязательств перед поставщиками ПАО «Пермэнергосбыт». Доходность гарантирующих поставщиков регулируется законодательством. Тарифы на электрическую энергию (мощность) для населения ПАО «Пермэнергосбыт» устанавливаются органом исполнительной власти - Региональной службой по тарифам Пермского края. Составляющие цен для прочих потребителей устанавливаются коммерческим оператором оптового рынка с последующим расчетом стоимости за единицу в соответствии с действующим законодательством. Формирование сбытовых надбавок ГП осуществляется методом экономически обоснованных расходов.

Расходы ГП, неучтенные органами государственного регулирования тарифов при утверждении сбытовой надбавки, принятие некорректных решений в отношении сбытовых надбавок могут привести к убыткам в связи с недостаточностью сбытовой выручки для покрытия условно-постоянных расходов общества и, соответственно, ухудшению его финансово - экономического состояния.

С целью снижения этого риска общество тесно взаимодействует с органами государственного регулирования тарифов, где максимально подробно предоставляется информация об объеме и структуре расходов ГП.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риск, связанный с некорректными тарифно-балансовыми решениями, принятыми регулятором между ТСО и МРСК при согласовании физических и стоимостных объемов оказанных услуг. По этим причинам ТСО зачастую не в состоянии в полном объеме и в срок оплачивать приобретаемую у компании энергию. Для устранения этих рисков общество предпринимает активные действия в урегулировании договорных отношений и обеспечении платёжеспособности сегмента за счёт выстраивания системы сквозных взаиморасчётов с участием общества, ТСО и МРСК.

Риски, связанные с деятельностью на оптовом рынке

В 2016 году процедура конкурентного отбора мощности (КОМ) проведена по новым правилам, по модели эластичного спроса. Цены на мощность, сформированные на КОМе, сложились на рыночном уровне и отражают конъюнктуру. В результате - в первой ценовой зоне в условиях профицита электрической мощности цены оказались ниже прошлогоднего уровня (на 7,8 %). С введением новой модели КОМ предполагалось решение ключевого вопроса вывода из эксплуатации неэффективного генерирующего оборудования.

Однако для общества ситуация обернулась ужесточением конкуренции и дополнительным фактором риска снижения доли рынка, поскольку ряд генерирующих объектов, добровольно лишивших себя права торговли на ОРЭМ с целью минимизации экономических рисков, становятся субъектами розничного рынка и получают возможность реализации электроэнергии (мощности) потребителям региона, предлагая им более конкурентно – привлекательные условия, чем гарантирующий поставщик.

Так, в 2016 году на розничный рынок перешли Широковская ГЭС, Пермская ТЭЦ-13 и Закамская ТЭЦ-5, в результате чего за 2016 год доля покупки обществом электроэнергии на розничном рынке выросла до 3,48 % (с 1,48 % в 2015 году). Соответственно, повысилась возможность возникновения риска потери клиентов.

Для сохранения и укрепления конкурентной позиции общество осуществляет ряд мероприятий, направленных на максимально возможное сохранение и расширение клиентской базы и объемов потребления:

- обществом заключены договоры на приобретение электроэнергии (мощности) в полном объеме со всеми производителями розничного рынка.

- в случаях выявления намерений потребителей и производителей заключения прямого договора купли – продажи электроэнергии:

- с потребителями проводится разъяснительная работа о неизбежных сложностях, возникающих при непосредственном взаимодействии с производителем розничного рынка, такими как отдельный почасовой учет электроэнергии, сложный алгоритм расчета объема потребления, обязательства самостоятельного урегулирования вопросов оплаты за услуги по передаче электроэнергии;

- с производителями электроэнергии в отдельных случаях достигаются компромиссные соглашения об изменении условий действующих договоров.

Вместе с тем, риск снижения доли рынка сохраняется.

Риски потери деловой репутации

Риски потери деловой репутации, связаны в основном с несоблюдением обществом действующего законодательства, неисполнением компанией договорных обязательств, разглашение (публикация) негативной информации о компании.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Для минимизации этого риска общество проводит политику информационной открытости: ежеквартально раскрывает финансово-экономическую информацию согласно требованиям нормативных актов, регулирующих вопросы раскрытия информации на корпоративном сайте и в СМИ. Общество является добросовестным налогоплательщиком, предоставляет подробное и доступное разъяснение потребителям новых законодательных актов, регулярно информирует о новых товарах и услугах компании, оперативно реагирует на вопросы клиентов через СМИ.

Общество использует широкий спектр каналов коммуникаций: сайт компании, информационно-справочную службу, пункты обслуживания продаж, квитанции об оплате электроэнергии, СМИ. В настоящее время нет предпосылок для значительного уменьшения числа заказчиков или покупателей в связи качеством оказываемых услуг, соблюдением сроков оказания услуг или сроков поставки товара, а также участия общества в ценовом сговоре. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

Стратегические риски анализируются с точки зрения перспектив развития компании и определяются вероятностью потерь в долгосрочной перспективе, а также позволяют выявить дополнительные источники роста. Так, в 2011 году на заседании Совета директоров общества была утверждена Стратегия развития общества на период по 2016 года, которая направлена на эффективное развитие компании в области энергоснабжения, реализацию смежных энергоресурсов, сопутствующих продуктов, в том числе направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности. На конец 2016 года принятая стратегия успешно выполнена. Риски принятия ошибочных стратегических решений отсутствуют.

Страновые, региональные и политические риски

Страновые, региональные и политические риски в основном связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России, данные риски находятся вне контроля ПАО «Пермэнергосбыт». Сохраняющаяся напряженность взаимоотношений между Россией, США и странами Евросоюза из-за ситуации на Украине и в Сирии негативно повлияла на экономическую ситуацию в России и привело в 2016 году к ослабленному курсу рубля, увеличению ставки рефинансирования и росту процентных ставок по кредитам и проблемам с кредитованием для ряда предприятий и организаций.

В случае дальнейшего ухудшения политической и экономической ситуации в России и в Пермском крае возможно негативное влияние на деятельность общества указанных рисков, которое связано с ростом операционных затрат общества, ростом дебиторской задолженности потребителей электроэнергии. В 2016 году дебиторская задолженность потребителей электроэнергии продолжает оставаться на достаточно высоком уровне

Для устранения этих рисков общество принимает меры по соблюдению клиентами условий оплаты поставленной энергии (претензионно-исковая работа, ограничения потребления энергии и т. п.), а также предлагает собственные продукты (в рамках нерегулируемых видов деятельности) направленные на повышение энергетической эффективности и снижение затрат на энергоносители.

Пермский край расположен в зоне с умеренно - континентальным климатом, что практически исключает риски связанные с природными катаклизмами, поэтому **риски связанные с региональными особенностями** оцениваются как невысокие.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Инфляционные риски

Инфляционный риск связан с возможностью обесценения реальной стоимости капитала и снижением реального дохода вследствие роста инфляции. В настоящее время инфляционные риски незначительно снизились, однако сохраняющаяся нестабильная динамика инфляционных ожиданий до сих пор является одним из значимых рисков. В первую очередь рост инфляции негативно влияет на реальные доходы потребителей, что может привести к задержкам и отсрочкам платежей, в результате чего уровень дебиторской задолженности общества вырастет. Для того, чтобы минимизировать влияние инфляционных рисков, общество регулярно проводит превентивные меры по снижению уровня дебиторской задолженности.

Помимо этого, наблюдаемая инфляционная динамика продолжает свидетельствовать в пользу сохранения умеренно жесткой денежно-кредитной политики Банка России. Таким образом, существует вероятность увеличения процентных ставок по кредитам, и, соответственно, росту расходов на их обслуживание.

Правовые риски

Риски, связанные с изменениями действующего законодательства в части включения с 01 января 2017 года расходов по оплате электрической энергии, потребляемой в целях содержания общего имущества многоквартирного дома, в состав платы за содержание жилого помещения.

Согласно положений действующего законодательства с учетом внесенных в него с 01 января 2017 года изменений гарантирующий поставщик утрачивает возможность осуществления прямых расчетов с собственниками (пользователями) жилых помещений в многоквартирных домах в части стоимости электрической энергии, потребленной на общедомовые нужды, за исключением ряда установленных случаев. По общему правилу взаиморасчеты в части стоимости электрической энергии, потребленной в целях содержания общего имущества многоквартирного дома, будут осуществляться между гарантирующим поставщиком и исполнителем коммунальной услуги. Соответствующие изменения приведут к росту дебиторской задолженности за коммунальные услуги, а также к возникновению значительного временного разрыва между месяцем фактического предоставления коммунальной услуги и месяцем ее оплаты (в случае отказа исполнителя коммунальной услуги от исполнения обязательств и необходимости защиты прав гарантирующего поставщика в судебном порядке).

Минимизировать данный риск позволит использование механизмов, обеспечивающих сбор гарантирующим поставщиком платежей непосредственно с граждан на основании агентских договоров, заключаемых с исполнителями коммунальных услуг, с последующим зачислением полученных денежных средств в счет исполнения обязательств последних по оплате стоимости коммунального ресурса, потребляемого в целях содержания общего имущества многоквартирного дома, по договору ресурсоснабжения.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Правовые риски (продолжение)

Риски привлечения ПАО «Пермэнергосбыт» к гражданско-правовой ответственности в виде штрафов в случае нарушения порядка расчета платы за коммунальные услуги, повлекшие необоснованное увеличение размера платы.

Порядок и основания привлечения к ответственности, а также ее размер прямо предусмотрены Правилами предоставления коммунальных услуг. Соответствующие положения Правил вступят в силу с 01 января 2017 года. При этом основания для освобождения поставщика от ответственности ограничены случаями, когда нарушение порядка произошло по вине потребителя, либо, когда поставщик добровольно устранил допущенную ошибку до момента фактической оплаты потребителем выставленного расчетного документа либо до момента его обращения. Таким образом, принимая во внимание статистику причин возникновения ошибок в расчетах, а также законодательное ограничение периода времени для их обнаружения, практическая возможность самостоятельного (без обращений потребителя и т. д.) выявления гарантирующим поставщиком нарушений и, соответственно, возможность освобождения от ответственности, сведены к нулю. Минимизация соответствующих рисков возможна только в отношении нарушений порядка расчета, носящих массовый характер и возникших на стадии фактического расчета размера платы в отношении потребителей, обслуживаемых поставщиком, в связи с общими нарушениями и (или) сбоям в работе программного обеспечения.

Риски привлечения ПАО «Пермэнергосбыт» к гражданско-правовой ответственности в виде пени за просрочку исполнения обязательств по оплате услуг по передаче электрической энергии в соответствии с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ № 1419 от 21.12.16г.

Изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ № 1419 от 21.12.16 г., в Правила недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии платежи за услуги по передаче электрической энергии дифференцированы в зависимости от категорий потребителей, обслуживаемых гарантирующим поставщиком (население и приравненные к нему категории, исполнители коммунальных услуг, прочие потребители). При этом расчеты за услуги по передаче электрической энергии, оказанные в интересах прочих потребителей, должны осуществляться гарантирующим поставщиком с применением промежуточных (авансовых) платежей.

С учетом судебной практики, формирующейся по вопросу применения ст. 26 ФЗ РФ № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» в части оснований для взимания пени за просрочку исполнения обязательств по оплате промежуточных платежей за услуги по передаче электрической энергии, риски привлечения гарантирующего поставщика к ответственности в виде пени общество оценивает как незначительные, т. к. суды придерживаются позиции возможности начисления пени за нарушение срока оплаты уже оказанных услуг по передаче электрической энергии, то есть объем которых к моменту наступления этого срока сформирован и подсчитан. Однако указанное обстоятельство не исключает формирование иной позиции судов по данному вопросу с учетом правового смысла и целей регулирования Постановления Правительства РФ № 1419.

Соответствующие риски относятся к рискам общего характера, обусловлены особенностями применения и толкования судами норм материального права, не связаны с особенностями договорных отношений между гарантирующим поставщиком и сетевой организацией и иными факторами, на которые может быть оказано влияние. Возможность воздействия гарантирующего поставщика на соответствующие обстоятельства в целях недопущения возникновения рисков минимальна.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Правовые риски (продолжение)

Риски, связанные с признанием норматива потребления коммунальной услуги по электроснабжению на общедомовые нужды в отношении МКД, не оборудованных лифтами и электроотопительными и электронагревательными установками для целей горячего водоснабжения, недействующими с 15 декабря 2016 года.

Учитывая, что норматив признан недействующим, ПАО «Пермэнергосбыт» не вправе определять объем электроэнергии, потребленной на общедомовые нужды на территории Пермского края для многоквартирных домов, не оборудованных лифтами и электроотопительными и электронагревательными установками для целей горячего водоснабжения исходя из указанного норматива.

Для минимизации данных рисков необходимо принятие в кратчайшие сроки нормативного правового акта, замещающего нормативный правовой акт, признанный судом недействующим, при этом в период отсутствия действующего норматива пытаться сформировать положительную судебную практику в Арбитражном суде Пермского края по вопросу применяемой величины.

Правовые риски, связанные с соблюдением Обществом законодательства при передаче и обработке персональных данных

Данный риск возник в связи с неоднократными обращениями в Управление Роскомнадзора по Пермскому краю потребителей - физических лиц по вопросам правомерности передачи персональных данных третьим лицам Управляющими компаниями, в частности при заключении агентских договоров.

Основным условием обработки персональных данных является наличие письменного согласия на такую обработку лица, индивидуальная информация о котором передается обществом исполнителю (в случае заключения договора оказания услуг по взысканию дебиторской задолженности) или общество принимает такую информацию (в случае заключения Агентского договора).

В целях минимизации рисков, руководствуясь действующим законодательством и правоприменительной практикой, при заключении договоров необходимо убедиться в наличии письменного согласия лица на обработку своих персональных данных и указать в договоре, что потребитель не возражает против передачи своих персональных третьим лицам. Кроме того, при заключении агентских договоров ответственным лицам, выступающим инициаторами заключения таких договоров, необходимо осуществлять должный контроль за наличием документов, подтверждающих законность и основания передачи персональных данных, а именно контроль за подписанием акта приема-передачи данных, содержащего личные данные физического лица, данные по жилому помещению, и иную информацию.

При заключении договора оказания услуг по взысканию дебиторской задолженности исполнителю следует передавать основные сведения о сумме задолженности и общедоступные данные, на передачу которых не требуется согласия потребителей, должников.

Кроме того, с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в Федеральный закон от 27.07.2006 г. N 152-ФЗ «О персональных данных», а именно изменен пункт 5 части 1 статьи 6, в связи с чем из случаев обработки персональных данных осуществляемой без получения согласия субъекта персональных данных, исключен случай, когда обработка персональных данных необходима для реализации оператором своего права на уступку прав (требований) по договору.

Таким образом, обработка персональных данных, осуществляемая без получения согласия субъекта персональных данных в целях реализации оператором своего права на уступку прав (требований) по договору, не является мерой необходимой и достаточной для обеспечения выполнения обязанностей, предусмотренных ФЗ «О персональных данных» в части надлежащей передачи персональных данных.

28. ПРОЧИЕ РИСКИ (продолжение)

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено постоянным изменениям, в связи с этим возникают следующие риски:

риск, связанный с опасностью неоднозначного толкования определений норм налогового законодательства, а так же нечеткостью его отдельных положений.

К сожалению, разъяснения и толкования налогового законодательства производятся соответствующими органами, имеющими на это право, лишь по очень ограниченному кругу вопросов, что создает трудности и неопределенность при применении норм налогового законодательства, и может повлечь риск привлечения общества к налоговой ответственности.

риск изменения официальной методологической позиции ФНС, отмена (изменение) соответствующего разъяснения в зависимости от складывающейся правоприменительной практики, что также может негативно повлиять на общество в части привлечения общества к ответственности.

риск привлечения внимания налоговых органов при резком снижении налоговой нагрузки в бюджет, по сравнению с предыдущим периодом, ввиду изменения порядка ценообразования.

С целью минимизации рисков общество ведет постоянный мониторинг нововведений в налоговое законодательство, участвует в обучающих семинарах и совещаниях с участием экспертов, чтобы снизить риск двусмысленных трактовок.

риск внесения изменений в нормы законодательства по налогообложению.

Риск неблагоприятного изменения налогового законодательства в настоящий момент оценивается как незначительный вследствие утверждения Правительством РФ программы оздоровления экономики путем снижения налоговых ставок, а в ряде случаев и отменой некоторых налогов и сборов. Так, для общества снижена налоговая ставка на показатель снижения ставки налога на прибыль организаций в связи с регулярными безвозмездными перечислениями, в том числе пожертвованиями некоммерческим организациям, а также осуществлением благотворительной деятельности.

Компания возлагает надежды на сохранение в будущем льготного режима налогообложения прибыли, действующего в Пермском крае.

29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

В отношении уставного капитала Группы установлены следующие внешние требования:

- российским законодательством установлен минимально допустимый размер уставного капитала – не менее 100 000 руб. (данное условие выполнено),
- российским законодательством установлена обязанность общества объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если стоимость последних в течение двух лет подряд будет меньше его уставного капитала (вероятность такого развития событий оценивается менеджментом Группы как ничтожно малая).

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;
- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

29. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ (продолжение)

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по отчету о финансовом положении) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть акционерный капитал и нераспределенную прибыль).

Нестабильная экономическая ситуация в стране, влияние существующих рисков для Общества, а также снижение платежеспособности потребителей привели к постепенному росту задолженности и снижению собственного капитала в отчетном периоде. Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014г.

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Обязательства (всего)	3 765 836	3 490 851
Отложенные налоговые обязательства	54 692	2 064
Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	3 820 528	3 492 915
Денежные средства и эквиваленты	736 108	78 380
Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	3 084 420	3 414 535
Капитал (всего)	863 406	831 554
Соотношение задолженности и капитала (стр.5 / стр.6)	3,572	4,106

В 2016 году по сравнению с 2015 годом соотношение задолженности и собственного капитала уменьшилось.

30. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

В отчетном периоде Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости. Дебиторская задолженность по будущим арендным платежам по договорам операционной аренды, не подлежащих досрочному расторжению составляет:

	Менее 1 года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Аренда помещений	3 142	-	-
Итого	3 142	-	-

Группа компаний «Пермэнергосбыт»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2016 года (в тысячах российских рублей)

Группа заключила договоры аренды нежилых помещений, отдельные договоры предусматривают возможность продления на разные сроки.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды, не подлежащим досрочному расторжению и заключенными на срок свыше одного года, составляют:

	<u>Менее 1 года</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Аренда помещений в г. Москва	5 645	-	-
Аренда помещений в Пермском крае	10 061	9 115	-
Итого	15 706	9 115	-

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, происшедшие после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

Генеральный директор
Шершаков И.В.

« 25 » _____ 2017



Главный бухгалтер
Шемякина Н.Л.

A handwritten signature in blue ink, belonging to the Chief Accountant, N.L. Shemyakina.