

**Аудиторское заключение
о финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»
за 2016 год**

Содержание

| | |
|---|-------|
| Аудиторское заключение | 3 |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 8 |
| Отчет о финансовом положении | 9 |
| Отчет о движении денежных средств | 10 |
| Отчет об изменениях в капитале | 11 |
| Примечания к финансовой отчетности | 12-44 |
| Примечания | |
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 12 |
| 2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 12 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 13 |
| 4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ | 23 |
| 5. ВЫРУЧКА | 24 |
| 6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 24 |
| 7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ | 25 |
| 8. РАСХОДЫ НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ | 25 |
| 9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 25 |
| 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 26 |
| 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 27 |
| 12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 29 |
| 13. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ | 29 |
| 14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 30 |
| 15. ЗАПАСЫ | 31 |
| 16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ | 32 |
| 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 32 |
| 18. КАПИТАЛ | 32 |
| 19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ | 34 |
| 20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ | 34 |
| 21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 37 |
| 22. РЕЗЕРВЫ | 38 |
| 23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 38 |
| 24. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА | 41 |
| 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 41 |
| 26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 43 |
| 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 44 |



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

15.03.2017

№ РСМ-1719

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам ПАО «ТРК»

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания»
(сокращенное наименование ПАО «ТРК»).

Место нахождения: РФ, 634041, Томская область, г. Томск, проспект Кирова, 36;

Основной государственный регистрационный номер – 1057000127931.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «ТРК» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и 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 финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и 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 финансовой отчетности*» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании 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 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение внеоборотных активов

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Компании, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении ценности использования основных средств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Большая часть основных средств Компании являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2016 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к финансовой отчетности информации в отношении определения стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах теста на обесценение.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 11 и 12 к финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с

существенными остатками дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Компании.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Компании по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Компании оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Компанией, для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Компанией в Примечаниях 16 и 23 к финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенным несовершенством механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности. Оценка руководством Компании вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии и прочих работ (услуг), на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в финансовой отчетности доходов.

Суммы выручки раскрыты в Примечании 5 к финансовой отчетности.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют большого объема суждений руководства в отношении существенных оспариваемых в рамках судебных разбирательств и урегулирования претензий сумм.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Сведения о начисленных резервах и условных обязательствах Компании раскрыты в Примечаниях 22 и 25 к финансовой отчетности.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту Совета Директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по Аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по Аудиту Совета Директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по Аудиту Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Руководитель, ответственный за проведение аудита

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000028 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных аудиторов» от 15 ноября 2011г. № 182 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606060060



Н.А. Данцер

О.В. Андриенко

ПАО «ТРК»

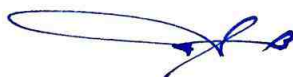
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|--|-------|--|--|
| Выручка | 5 | 6 185 187 | 5 888 948 |
| Операционные расходы | 6 | (5 847 359) | (5 637 081) |
| Прочие операционные доходы | 7 | 16 382 | 620 070 |
| Результаты операционной деятельности | | 354 210 | 871 937 |
| Финансовые доходы | 9 | 104 662 | 122 070 |
| Финансовые расходы | 9 | (28 212) | (32 162) |
| Чистые финансовые доходы | | 76 450 | 89 908 |
| Прибыль до налогообложения | | 430 660 | 961 845 |
| Расход по налогу на прибыль | 10 | (115 052) | (116 161) |
| Прибыль за отчетный год | | 315 608 | 845 684 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | |
| Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами | 20 | 23 215 | 25 695 |
| Доход / (расход) по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | 14 | 3 933 | (5 139) |
| Прочий совокупный доход за отчетный год | | 27 148 | 20 556 |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | 342 756 | 866 240 |
| Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) | 19 | 0,072 | 0,192 |

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2017 года и подписана от имени руководства:

Генеральный директор –



О.В. Петров

| | Прим. | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 11 | 3 005 626 | 2 806 130 |
| Нематериальные активы | 12 | 101 347 | 71 991 |
| Дебиторская задолженность | 16 | - | 1 253 |
| Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам | 13 | 10 944 | 21 163 |
| Итого внеоборотных активов | | 3 117 917 | 2 900 537 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 15 | 73 587 | 76 327 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 79 229 | 170 729 |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 16 | 609 879 | 593 095 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 17 | 688 814 | 899 687 |
| Итого оборотных активов | | 1 451 509 | 1 739 838 |
| ВСЕГО АКТИВОВ | | 4 569 426 | 4 640 375 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Уставный капитал | 18 | 2 161 078 | 2 161 078 |
| Резервы | | 4 051 | (23 097) |
| Нераспределенная прибыль | | 1 186 040 | 1 293 328 |
| Итого капитал | | 3 351 169 | 3 431 309 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 11 542 | - |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 20 | 318 553 | 319 546 |
| Отложенное налоговое обязательство | | 37 971 | 18 654 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 368 066 | 338 200 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 | 839 822 | 847 222 |
| Резервы | 22 | 10 369 | 23 644 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 850 191 | 870 866 |
| Итого обязательств | | 1 218 257 | 1 209 066 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 4 569 426 | 4 640 375 |

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--------|--|--|
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 430 660 | 961 845 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация | 6 | 378 112 | 358 122 |
| Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 6,7 | 9 852 | (142 277) |
| Резервы по судебным искам и неурегулированным спорам и по предстоящей оплате услуг управление | 6,7,22 | (6 844) | (407 905) |
| Финансовые расходы | 9 | 28 212 | 32 162 |
| Финансовые доходы | 9 | (104 662) | (122 070) |
| Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств | | 401 | (33) |
| Прочие неденежные операции | | - | 1 075 |
| Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале | | 735 731 | 680 919 |
| <i>Изменение:</i> | | | |
| Дебиторской задолженности и авансов выданных Активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | | (25 383) | 250 664 |
| Запасов | | 11 743 | 8 816 |
| Торговой и прочей кредиторской задолженности | | 3 053 | (11 219) |
| Обязательств по вознаграждениям работникам | | (64 516) | (143 475) |
| Резервов по судебным искам и неурегулированным спорам и по предстоящей оплате услуг управление | 22 | (5 990) | 14 975 |
| | | 23 644 | (98 594) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | | 678 282 | 702 086 |
| Налог на прибыль уплаченный | | - | (117 646) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 678 282 | 584 440 |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Приобретение основных средств | | (524 044) | (523 639) |
| Поступления от продажи основных средств | | - | 479 |
| Приобретение нематериальных активов | | (50 748) | (54 146) |
| Проценты полученные | | 102 714 | 118 850 |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (472 078) | (458 456) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Дивиденды выплаченные | | (417 077) | (40 738) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (417 077) | (40 738) |
| Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (210 873) | 85 246 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года | 17 | 899 687 | 814 441 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года | 17 | 688 814 | 899 687 |

ПАО «ТРК»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Уставный капитал | Капитальные резервы | Нераспределенная прибыль | Всего капитал |
|--|------------------|---------------------|--------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2015 года | 2 161 078 | (43 653) | 488 066 | 2 605 491 |
| Прибыль за отчетный год | - | - | 845 684 | 845 684 |
| <i>Прочий совокупный расход</i> | | | | |
| Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами | - | 25 695 | - | 25 695 |
| Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | - | (5 139) | - | (5 139) |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | 20 556 | 845 684 | 866 240 |
| <i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i> | | | | |
| Дивиденды (Примечание 18) | - | - | (41 497) | (41 497) |
| Списание кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам | - | - | 1 075 | 1 075 |
| Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | (40 422) | (40 422) |
| Остаток на 31 декабря 2015 года | 2 161 078 | (23 097) | 1 293 328 | 3 431 309 |
| Остаток на 1 января 2016 года | 2 161 078 | (23 097) | 1 293 328 | 3 431 309 |
| Прибыль за отчетный год | - | - | 315 608 | 315 608 |
| <i>Прочий совокупный доход</i> | | | | |
| Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами | - | 23 215 | - | 23 215 |
| Расход по налогу на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | - | 3 933 | - | 3 933 |
| Общий совокупный доход за отчетный год | | 27 148 | 315 608 | 342 756 |
| <i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i> | | | | |
| Дивиденды (Примечание 18) | - | - | (422 896) | (422 896) |
| Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | (422 896) | (422 896) |
| Остаток на 31 декабря 2016 года | 2 161 078 | 4 051 | 1 186 040 | 3 351 169 |

1. ВВЕДЕНИЕ

(а) Компания и виды деятельности

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

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

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

Компания находится под контролем ПАО «Россети», которому по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года принадлежит 85,77 % акционерного капитала Компании, в том числе 94,58 % голосующих обыкновенных акций, и которое в свою очередь подконтрольно Правительству Российской Федерации.

На 31 декабря 2016 года Правительство Российской Федерации владело 88,75 % голосующих обыкновенных акций и 7,01 % привилегированных акций ПАО «Россети».

На 31 декабря 2015 года Правительство Российской Федерации владело 86,32 % обыкновенных акций и 7,01 % привилегированных акций ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством и текущее регулирование

С момента образования Компания находилась под контролем государства Российской Федерации. Государство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании путем регулирования тарифов на передачу электроэнергии и тарифов на технологическое присоединение.

В соответствии с законодательством тарифы Компании контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

В число пользователей услуг по транспортировке электрической энергии входит большое количество предприятий, контролируемых государством или аффилированных с ним.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние национальная экономика и финансовые рынки, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - «МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Дата перехода Компании на МСФО 1 января 2011 года.

Компания применила к своим активам и обязательствам, включая основные средства, освобождение от общего требования ретроспективного применения МСФО «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», в соответствии с которым данные активы и обязательства оцениваются с учетом даты перехода на МСФО материнской компании (ПАО «Россети») и соответствующих сумм, включенных в

консолидированную МСФО отчетность материнской компании, как если бы консолидационные проводки в отношении групповой отчетности материнской компании не были проведены.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - руб.) и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, кроме тех случаев, когда это оговорено особо.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3 (н) – отложенные налоговые активы;
- Примечание 22 – резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3 (к) – признание выручки;
- Примечание 3 (в) – сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 3 (з) – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 3 (и) – резервы;
- Примечание 11 – основные средства (в части раскрытия допущений в отношении будущих тарифов за услуги по передаче электроэнергии);
- Примечание 25 – условные обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

Компания первоначально признает займы выданные и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются на ту дату, на которую Компания становится стороной договорного соглашения в отношении данных активов.

Компания прекращает признание финансового актива в случае, если в отношении права на денежные потоки истекает срок давности, или в случае если Компания передает право на получение обусловленных договором денежных потоков по данному активу в рамках сделки, по условиям которой передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. Какие-либо доли в переданном финансовом активе, созданные или сохраненные Компанией, подлежат признанию в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания имеет следующую категорию непроемких финансовых активов: займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, остатки денежных средств, по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам, банковские депозиты до востребования, а также высоколиквидные финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(ii) Непроемкие финансовые обязательства

Компания первоначально признает займы полученные и кредиторскую задолженность на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на ту дату, на которую Компания становится стороной договорного соглашения в отношении данных обязательств.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются.

Непроемкие финансовые обязательства классифицируются Компанией в другие категории финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом суммы затрат, непосредственно относящихся к осуществлению сделки. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(б) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются как вычет из величины капитала без учета налогового эффекта.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 1 января 2011 года (дата перехода на МСФО) стоимость основных средств была определена равной их балансовой стоимости, включенной в консолидированную отчетность материнской компании – ПАО «Россети».

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка, с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования объектов основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые средние сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

| | |
|--|-----------|
| • здания | 25-26 лет |
| • сети линий электропередачи | 8-10 лет |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-7 лет |
| • прочие активы | 4-5 лет |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(г) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих

сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- лицензии и сертификаты 1-3 года;
- программное обеспечение 10 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(д) Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения.

При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Компании не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии), признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Компании на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие высвобождение дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(к) Выручка

(i) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования

тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной службой по Тарифам России.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления данного вида услуг представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения согласовываются по отдельности и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается пропорционально завершенному этапу предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

(iii) Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

(л) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, отрицательные курсовые разницы, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(н) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Прибыль на акцию

Компания представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(п) Сегментная отчетность

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

Финансовые результаты этого сегмента за год, закончившийся 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о финансовом положении соответственно.

Анализ выручки по типу оказываемых услуг содержится в Примечании 5.

Все активы Компании расположены на территории Томской области.

(р) Связанные стороны

Поскольку Компания является предприятием, аффилированным с государством, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами так как у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Компания раскрывает долю выручки от компаний, аффилированных с государством, а также долю ключевых закупок у таких компаний.

(с) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Новые стандарты и поправки к стандартам, еще не принятые к использованию

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Компания не применяла досрочно. Компания намерена применить соответствующие стандарты начиная с периодов, для которых они вступят в силу. Ожидается, что никакой из них не будет оказывать влияния на финансовую отчетность Компании, за исключением следующих.

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».* В 2014 году Совет по МСФО выпустил финальную версию МСФО (IFRS) 9, которая включает в себя все фазы проекта по финансовым инструментам и заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Требуется ретроспективное применение, однако сравнительная информация не является обязательной. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 9 на ее финансовую отчетность.
- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».* МСФО (IFRS) 15, выпущенный в 2014 году, вводит новую 5-ступенчатую модель, которая будет применяться в отношении выручки, признаваемой по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей вознаграждение, на которое компания получает право в обмен на поставленные покупателю товары или услуги. Новый стандарт по выручке заменит все действующие в рамках МСФО требования по признанию выручки. Принципы МСФО (IFRS) 15 устанавливают более структурированный подход к измерению и признанию выручки. Полное или модифицированное ретроспективное применение должно осуществляться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS) 15 на ее финансовую отчетность.
- *МСФО (IFRS) 16 «Аренда».* МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15.
- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации».* Поправки требуют раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, которые обусловлены финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. Данные поправки, как ожидается, приведут к дополнительным раскрытиям в отчетности, но не окажут какого-либо влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

Нижеследующие новые стандарты, поправки и разъяснения могут оказать влияние на финансовую отчетность Компании, но ожидается, что такое влияние не будет значительным.

- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков».* Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков, возникших по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения. В настоящий момент Компания находится в процессе оценки влияния поправок на ее финансовую отчетность.
- *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».* Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- *Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости».* Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием». Вступление поправок в силу отложено на неопределенный срок. Применение допустимо.
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовое вознаграждение». Разъяснение вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения.
- Различные Усовершенствования МСФО выпущены Советом по МСФО в рамках ежегодных усовершенствований МСФО периода 2014-2016 годов. Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом предусмотрена возможность досрочного применения

(г) Изменения учётной политики

Влияние новых стандартов, интерпретаций и поправок

Компанией не были применены никаких новых стандартов и поправок, которые оказали бы существенное влияние на финансовую отчетность.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Ряд принципов учетной политики Компании и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и (или) раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в пояснениях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определена для целей раскрытия информации.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

5. ВЫРУЧКА

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|--|--|--|
| Передача электроэнергии | 6 016 516 | 5 844 056 |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | 155 657 | 30 722 |
| Прочая выручка | 13 014 | 14 170 |
| | 6 185 187 | 5 888 948 |

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| Работы и услуги производственного характера, в т.ч. | | |
| - Передача электроэнергии | 2 800 513 | 2 764 176 |
| - Услуги по ремонту и техническому обслуживанию, монтажу | 68 208 | 70 354 |
| - Прочие работы и услуги производственного характера | 4 982 | 6 823 |
| Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 8) | 1 236 774 | 1 180 679 |
| Материальные расходы, в т.ч. | | |
| - Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь | 855 480 | 782 932 |
| - Электрическая и тепловая энергия для собственных нужд | 52 449 | 44 284 |
| - Прочие материальные расходы | 147 461 | 132 439 |
| Амортизация | 378 112 | 358 122 |
| Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч. | | |
| - Расходы, связанные с содержанием имущества | 27 360 | 38 898 |
| - Охрана | 24 100 | 24 639 |
| - Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 20 265 | 4 705 |
| - Транспортные услуги | 17 683 | 16 760 |
| - Услуги связи | 13 044 | 12 702 |
| - Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 10 389 | 2 290 |
| - Расходы на управление | 2 906 | 45 586 |
| - Прочие услуги | 53 875 | 52 064 |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | 51 411 | 42 022 |
| Аренда | 12 368 | 15 832 |
| Обесценение дебиторской задолженности | 9 852 | - |
| Страхование | 5 393 | 5 115 |
| Прочие расходы | 54 734 | 36 659 |
| | 5 847 359 | 5 637 081 |

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| Восстановление резервов | 6 844 | 407 905 |
| Пени и штрафы | 4 570 | 67 702 |
| Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии | 2 216 | 1 706 |
| Возмещение по страховым случаям | 105 | 445 |
| Восстановление обесценения дебиторской задолженности | - | 142 277 |
| Прочие операционные доходы | 2 647 | 35 |
| | 16 382 | 620 070 |

8. РАСХОДЫ НА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| Заработная плата, включая бонусы и неиспользованные отпуска | 889 925 | 833 544 |
| Страховые взносы | 266 383 | 247 375 |
| Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 20) | 15 582 | 36 785 |
| Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 20) | 1 559 | 1 333 |
| Прочие затраты на персонал | 63 325 | 61 642 |
| | 1 236 774 | 1 180 679 |

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы по остаткам на расчетном счете | 52 399 | 118 850 |
| Процентный доход по депозитам | 50 315 | - |
| Процентные доходы по активам, связанные с вознаграждениями работникам (Примечание 13) | 1 524 | 2 089 |
| Прочие финансовые доходы | 424 | 1 131 |
| | 104 662 | 122 070 |
| Финансовые расходы | | |
| Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами (Примечание 20) | (26 566) | (30 374) |
| Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 20) | (1 646) | (1 788) |
| | (28 212) | (32 162) |

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| <i>Расходы по налогу на прибыль</i> | | |
| Текущий налог на прибыль | (90 062) | (18 800) |
| Корректировки в отношении предшествующих лет | (1 740) | 2 872 |
| | <u>(91 802)</u> | <u>(15 928)</u> |
| <i>Расходы по отложенному налогу на прибыль</i> | | |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (23 250) | (100 233) |
| | <u>(23 250)</u> | <u>(100 233)</u> |
| | <u>(115 052)</u> | <u>(116 161)</u> |

Сверка эффективной ставки налога:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | % | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. | % |
|---|--|------------|--|------------|
| Прибыль до налогообложения | 430 660 | 100 | 961 845 | 100 |
| Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога | (86 132) | 20 | (192 369) | 20 |
| Не учитываемые для целей налогообложения расходы | (27 180) | 6 | 73 336 | (8) |
| Корректировки в отношении предшествующих лет | (1 740) | 0 | 2 872 | 0 |
| | <u>(115 052)</u> | <u>26</u> | <u>(116 161)</u> | <u>12</u> |

Налог на прибыль, признанный непосредственно в составе прочей совокупной прибыли:

| | 2016 | | | 2015 | | |
|---|-------------------------|--------------|----------------------|-------------------------|----------------|----------------------|
| | До налого- обложения | Налог | За вычетом налога | До налого- обложения | Налог | За вычетом налога |
| Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | 23 215 | 3 933 | 27 148 | 25 695 | (5 139) | 20 556 |
| | <u>23 215</u> | <u>3 933</u> | <u>27 148</u> | <u>25 695</u> | <u>(5 139)</u> | <u>20 556</u> |

Применимая налоговая ставка для Компании в 2016 и 2015 году составляет 20 %, она представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

ПАО «ГРК»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

| | Земельные участки, здания и сооружения | Сети линий электропередачи | Оборудование для передачи электроэнергии | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|--|--|----------------------------|--|------------------|-----------------------------|--------------------|
| Остаток на 1 января 2015 года | 348 100 | 1 638 264 | 1 637 867 | 794 457 | 161 714 | 4 580 402 |
| Поступления | 3 788 | 2 100 | 3 905 | 28 660 | 524 223 | 562 676 |
| Передача | 15 550 | 164 087 | 279 325 | 152 244 | (611 206) | - |
| Выбытия | (78) | - | - | (1 203) | (23 317) | (24 598) |
| Остаток на 31 декабря 2015 года | 367 360 | 1 804 451 | 1 921 097 | 974 158 | 51 414 | 5 118 480 |
| Остаток на 1 января 2016 года | 367 360 | 1 804 451 | 1 921 097 | 974 158 | 51 414 | 5 118 480 |
| Поступления | 6 397 | 7 230 | 5 750 | 41 082 | 528 694 | 589 153 |
| Передача | 14 944 | 157 811 | 137 704 | 135 190 | (445 649) | - |
| Выбытия | - | - | (15) | (10 041) | (22 333) | (32 389) |
| Остаток на 31 декабря 2016 года | 388 701 | 1 969 492 | 2 064 536 | 1 140 389 | 112 126 | 5 675 244 |
| <i>Амортизация</i> | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2015 года | (89 966) | (856 247) | (589 928) | (423 438) | - | (1 959 579) |
| Начислено за отчетный год | (27 472) | (103 536) | (97 599) | (125 443) | - | (354 050) |
| Выбытия | 78 | - | - | 1 201 | - | 1 279 |
| Остаток на 31 декабря 2015 года | (117 360) | (959 783) | (687 527) | (547 680) | - | (2 312 350) |
| Остаток на 1 января 2016 года | (117 360) | (959 783) | (687 527) | (547 680) | - | (2 312 350) |
| Начислено за отчетный год | (27 400) | (103 524) | (114 293) | (122 107) | - | (367 324) |
| Выбытия | - | - | 15 | 10 041 | - | 10 056 |
| Остаток на 31 декабря 2016 года | (144 760) | (1 063 307) | (801 805) | (659 746) | - | (2 669 618) |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | | | | |
| На 1 января 2015 года | 258 134 | 782 017 | 1 047 939 | 371 019 | 161 714 | 2 620 823 |
| На 31 декабря 2015 года | 250 000 | 844 668 | 1 233 570 | 426 478 | 51 414 | 2 806 130 |
| На 31 декабря 2016 года | 243 941 | 906 185 | 1 262 731 | 480 643 | 112 126 | 3 005 626 |

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 11 299 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 2 084 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 366 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года нет основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения банковских кредитов.

Проверка на предмет обесценения активов Компании

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Компания провела тест на обесценение. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Компании являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2016 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Компанией на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Компании.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Приложением 1 к Распоряжению ПАО «Россети» от 14.12.2016 № 543р «О внесении изменений в распоряжение Общества от 17.12.2014 № 558р») и прогнозных данных на период до 2021 г.
- Прогнозные потоки денежных средств ПАО «ТРК» были определены для периода 2017-2021 годов на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2017 год и т.п.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с ПАО «Россети», которые базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.). Темпы роста тарифов в 2020-2021 гг. ограничены среднегодовым ростом тарифа на услуги по передаче электрической энергии последнего прогнозного периода (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов).
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для ПАО «ТРК» были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2017-2021 гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,91 %.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,3 %.

В результате тестирования на 31 декабря 2016 года убыток по обесценению основных средств по ЕГДС ПАО «ТРК» отсутствует.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Программное обеспечение | НИОКР | Итого |
|--|----------------------------|--------------|-----------------|
| <i>Стоимость</i> | | | |
| Остаток на 1 января 2015 года | 15 641 | - | 15 641 |
| Поступления | 68 371 | - | 68 371 |
| Выбытия | (650) | - | (650) |
| Остаток на 31 декабря 2015 года | 83 362 | - | 83 362 |
| Остаток на 1 января 2016 года | 83 362 | - | 83 362 |
| Поступления | 31 816 | 8 328 | 40 144 |
| Выбытия | (1 140) | - | (1 140) |
| Реклассификация между группами | (1 250) | 1 250 | - |
| Остаток на 31 декабря 2016 года | 112 788 | 9 578 | 122 366 |
| <i>Амортизация</i> | | | |
| Остаток на 1 января 2015 года | (7 299) | - | (7 299) |
| Начислено за отчетный год | (4 072) | - | (4 072) |
| Остаток на 31 декабря 2015 года | (11 371) | - | (11 371) |
| Остаток на 1 января 2016 года | (11 371) | - | (11 371) |
| Начислено за отчетный год | (10 788) | - | (10 788) |
| Выбытия | 1 140 | - | 1 140 |
| Остаток на 31 декабря 2016 года | (21 019) | - | (21 019) |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | |
| На 1 января 2015 года | 8 342 | - | 8 342 |
| На 31 декабря 2015 года | 71 991 | - | 71 991 |
| На 31 декабря 2016 года | 91 769 | 9 578 | 101 347 |

Суммы амортизации нематериальных активов учтены в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

К группе НИОКР относятся работы по научным разработкам, опытно-конструкторским и технологическим работам.

13. АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Компанией и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников). Данные активы не являются активами фонда, поскольку по условиям имеющихся с фондом соглашений Компания имеет возможность использовать перечисленные взносы для уменьшения будущих взносов или возмещения путем финансирования других планов или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Движение активов, связанных с вознаграждением работников:

| | 2016 г. | 2015 г. |
|--|---------------|---------------|
| Стоимость активов на 1 января | 21 163 | 27 890 |
| Выплаченные вознаграждения | (11 386) | (8 729) |
| Доход на активы | 1 524 | 2 089 |
| Прочие операции | (357) | (87) |
| Стоимость активов на 31 декабря | 10 944 | 21 163 |

ПАО «ТРК»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| | Активы | | Обязательства | | Нетто | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
| Основные средства | - | - | (59 332) | (39 624) | (59 332) | (39 624) |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 191 | 2 787 | - | - | 191 | 2 787 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 17 597 | 15 378 | - | - | 17 597 | 15 378 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 242 | 1 361 | - | - | 2 242 | 1 361 |
| Резервы | - | 104 | - | - | - | 104 |
| Прочие | 1 481 | 1 340 | (150) | - | 1 331 | 1 340 |
| Отложенные налоговые активы / (обязательства) | 21 511 | 20 970 | (59 482) | (39 624) | (37 971) | (18 654) |
| Зачет налога | (21 511) | (20 970) | 21 511 | 20 970 | - | - |
| Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства) | - | - | (37 971) | (18 654) | (37 971) | (18 654) |

ПАО «ТРК»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц в течение года:

| | 1 января 2016 г. | Признаны в составе прибыли или убытка | Признаны в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2016 г. |
|--|------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| Основные средства | (39 624) | (19 708) | - | (59 332) |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 2 787 | (2 596) | - | 191 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 15 378 | 2 219 | - | 17 597 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 361 | 881 | - | 2 242 |
| Резервы | 104 | (4 037) | 3 933 | - |
| Прочие | 1 340 | (9) | - | 1 331 |
| Чистые налоговые обязательства | (18 654) | (23 250) | 3 933 | (37 971) |

| | 1 января 2015 г. | Признаны в составе прибыли или убытка | Признаны в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2015 г. |
|--|------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| Основные средства | (27 990) | (11 634) | - | (39 624) |
| Дебиторская задолженность и авансы выданные | 88 492 | (85 705) | - | 2 787 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 14 196 | 1 182 | - | 15 378 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 298 | (937) | - | 1 361 |
| Резервы | 6 168 | (925) | (5 139) | 104 |
| Прочие | 3 555 | (2 215) | - | 1 340 |
| Чистые налоговые активы / (обязательства) | 86 719 | (100 234) | (5 139) | (18 654) |

15. ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Сырье и материалы | 73 587 | 76 327 |
| | 73 587 | 76 327 |

Сырье и материалы на 31 декабря 2016 года отражены с учетом обесценения в сумме 1 461 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 1 552 тыс. руб.)

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

| | <u>31 декабря 2016 г.</u> | <u>31 декабря 2015 г.</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <i>Долгосрочная</i> | | |
| Торговая дебиторская задолженность | - | 1 253 |
| | <u>-</u> | <u>1 253</u> |
| <i>Краткосрочная</i> | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 624 871 | 522 378 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | (40 235) | (34 706) |
| Прочая дебиторская задолженность | 7 697 | 10 614 |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (2 544) | - |
| | <u>589 789</u> | <u>498 286</u> |
| Авансы выданные | 1 325 | 2 201 |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению | 18 489 | 92 242 |
| Прочие предоплаты по налогам | 276 | 366 |
| | <u>609 879</u> | <u>593 095</u> |

Информация о подверженности Компании кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 23.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | <u>31 декабря 2016 г.</u> | <u>31 декабря 2015 г.</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Денежные средства на банковских счетах и в кассе | 688 814 | 899 687 |
| | <u>688 814</u> | <u>899 687</u> |

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

На 31 декабря 2016 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 688 704 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 899 623 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по средним процентным ставкам в размере 9,0 % и 9,5 %, соответственно. Сроки размещения денежных средств не регламентированы. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

На 31 декабря 2016 года в состав денежных средств так же входят банковские депозиты, первоначальный срок погашения которых составляет менее трех месяцев под процентные ставки 9,05 % - 10,80 %. По состоянию на 31 декабря 2015 года банковские депозиты отсутствовали.

Информация о подверженности Компании кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения денежных средств и их эквивалентов раскрывается в Примечании 23.

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

| | <u>Обыкновенные акции</u> | | <u>Привилегированные акции</u> | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| | <u>31 декабря 2016 г.</u> | <u>31 декабря 2015 г.</u> | <u>31 декабря 2016 г.</u> | <u>31 декабря 2015 г.</u> |
| Номинальная стоимость одной акции (руб.) | 0,49 | 0,49 | 0,49 | 0,49 |
| Количество акций (тыс. шт) | 3 819 316 | 3 819 316 | 576 693 | 576 693 |
| Итого собственный капитал (тыс. руб.) | <u>1 877 576</u> | <u>1 877 576</u> | <u>283 502</u> | <u>283 502</u> |

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены. Компания не планирует в обозримом будущем размещать дополнительные акции.

Обыкновенные и привилегированные акции

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

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

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

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

Дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная согласно РСБУ, является основой для распределения прибыли и других выплат. Из-за различий между правилами бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО, прибыль Компании в бухгалтерской отчетности могут существенно отличаться от значений, приведенных в финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

В году, закончившемся 31 декабря 2016 года, Компания объявила дивиденды в размере 422 896 тыс. руб. (0,0962 рублей за одну обыкновенную акцию и за одну привилегированную акцию) за 2015 год.

В течение 2016 года Компанией были выплачены дивиденды, включая налог на прибыль с дивидендов, в размере 417 077 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность по дивидендам к уплате, отраженная в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 7 172 тыс. руб.

В году, закончившемся 31 декабря 2015 года, Компания объявила дивиденды в размере 41 497 (0,0086 рублей за одну обыкновенную акцию и 0,0150 рублей за одну привилегированную акцию) за 2014 год.

В течение 2015 года Компанией были выплачены дивиденды, включая налог на прибыль с дивидендов, в размере 40 738 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность по дивидендам к уплате, отраженная в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 1 612 тыс. руб.

Капитальные резервы

Сумма переоценки пенсионных планов с установленными выплатами представляет собой актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам с установленными выплатами - изменение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в финансовых и демографических актуарных предположениях в текущем и прошлых отчетных периодах. Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникающая в отчетном периоде, признается в полной мере в составе прочего совокупного дохода в соответствии с требованиями МСФО и согласно учетной политике Компании.

19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Расчет базовой прибыли на акцию был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и привилегированных, средневзвешенном количестве обыкновенных акций и приведен в таблице:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|--|--|--|
| Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении (в тысячах шт.) | 4 396 009 | 4 396 009 |
| Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций | 315 608 | 845 684 |
| Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях) | 0,072 | 0,192 |

20. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Компания имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами:

| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|--|--------------------|--------------------|
| Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности | 298 578 | 300 435 |
| Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам | 19 975 | 19 111 |
| | 318 553 | 319 546 |

Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:

| | Вознаграждения по окончании трудоу в деятельности | Прочие долгосрочные вознаграждения | Итого изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам |
|---|--|--|--|
| По состоянию на 1 января 2015 года | 281 434 | 16 670 | 298 104 |
| Стоимость текущих услуг | 14 789 | 1 333 | 16 122 |
| Стоимость прошлых услуг и секвестры | 21 996 | - | 21 996 |
| Процентные расходы | 30 374 | 1 788 | 32 162 |
| <i>Эффект от переоценки:</i> | | | |
| Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях | 294 | (194) | 100 |
| Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | 16 762 | 2 193 | 18 955 |
| Прибыль от корректировки на основе опыта | (42 751) | (912) | (43 663) |
| Взносы в план | (22 463) | (1 767) | (24 230) |
| По состоянию на 31 декабря 2015 года | 300 435 | 19 111 | 319 546 |
| По состоянию на 1 января 2016 года | 300 435 | 19 111 | 319 546 |
| Стоимость текущих услуг | 15 582 | 1 559 | 17 141 |
| Процентные расходы | 26 566 | 1 646 | 28 212 |
| <i>Эффект от переоценки:</i> | | | |
| Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях | (2 640) | (372) | (3 012) |
| Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях | (7 422) | (429) | (7 851) |
| Прибыль от корректировки на основе опыта | (13 153) | 237 | (12 916) |
| Взносы в план | (20 790) | (1 777) | (22 567) |
| По состоянию на 31 декабря 2016 года | 298 578 | 19 975 | 318 553 |

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2017 год составляет 20 004 тыс. руб., в том числе по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 17 746 тыс. руб. и по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 2 258 тыс. руб.

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| Стоимость услуг работников | 17 141 | 38 118 |
| Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам | (564) | 1 087 |
| Процентные расходы | 28 212 | 32 162 |
| | 44 789 | 71 367 |

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|--|--|--|
| (Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях | (2 640) | 294 |
| (Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях | (7 422) | 16 762 |
| Прибыль от корректировки на основе опыта | (13 153) | (42 751) |
| | (23 215) | (25 695) |

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

| | 2016 г. | 2015 г. |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Переоценка на 1 января | 21 567 | 47 262 |
| Изменение переоценки | (23 215) | (25 695) |
| Переоценка на 31 декабря | (1 648) | 21 567 |

Основополагающие актуарные предположения приведены ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| Финансовые допущения | | |
| Ставка дисконтирования (номинальная) | 8,5 % | 9,5 % |
| Ставка инфляции | 4,7 % | 6,0 % |
| Будущий рост заработной платы (номинальный) | 4,7 % | 6,0 % |

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Компании составляет для планов с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 9,4 лет и для планов прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12,3 лет.

Для оценки демографических допущений использовалась таблица смертности населения России за 2011 год, скорректированная по статистическим данным Компании в отношении работников мужского и женского пола на 65 % и 70 %, соответственно; в отношении пенсионеров таблица корректировалась на 30 %, соответственно. Актуарные допущения о смертности в терминах ожидаемой продолжительности жизни в возрастах достижения пенсионных оснований представлены ниже.

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|---|--|--|
| Демографические допущения | | |
| <i>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</i> | | |
| Мужчины | 60 | 60 |
| Женщины | 55 | 55 |
| Средний уровень текучести кадров | 5,4 % | 5,4 % |
| Таблица смертности | 2011 | 2011 |

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям в основополагающих актуарных предположениях приведена ниже:

| | <u>Изменения в допущениях</u> | <u>Влияние на обязательства</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Ставка дисконтирования | Рост/снижение на 0,5 % | Снижение/рост на 3,68 % |
| Будущий рост заработной платы | Рост/снижение на 0,5 % | Рост/снижение на 1,45 % |
| Будущий рост пособий (инфляция) | Рост/снижение на 0,5 % | Рост/снижение на 2,36 % |
| Уровень текучести кадров | Рост/снижение на 10 % | Снижение/рост на 0,75 % |
| Уровень смертности | Рост/снижение на 10 % | Снижение/рост на 1,46 % |

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | <u>31 декабря 2016 г.</u> | <u>31 декабря 2015 г.</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность | | |
| Авансы полученные | 11 542 | - |
| | <u>11 542</u> | <u>-</u> |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 461 053 | 390 582 |
| Задолженность перед персоналом | 175 191 | 153 157 |
| Авансы полученные | 93 012 | 253 022 |
| Задолженность по выплате дивидендов | 7 172 | 1 612 |
| Прочая кредиторская задолженность | 5 815 | 3 934 |
| | <u>742 243</u> | <u>802 307</u> |
| Налоги к уплате | | |
| Налог на добавленную стоимость | 38 430 | 531 |
| Платежи в социальные фонды | 33 846 | 28 160 |
| Налог на доходы физических лиц | 11 993 | 5 293 |
| Налог на имущество | 10 638 | 8 357 |
| Прочие налоги к уплате | 2 672 | 2 574 |
| | <u>97 579</u> | <u>44 915</u> |
| | <u>839 822</u> | <u>847 222</u> |

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

Задолженность перед работниками представляет из себя:

| | <u>31 декабря 2016 г.</u> | <u>31 декабря 2015 г.</u> |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Задолженность по заработной плате | 56 789 | 41 350 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 64 743 | 64 489 |
| Резерв по годовым премиям | 52 073 | 46 178 |
| Резерв по выходным пособиям | 1 586 | 1 140 |
| | <u>175 191</u> | <u>153 157</u> |

22. РЕЗЕРВЫ

| | Резервы по судебным искам и неурегулированным разногласиям | Резерв по предстоящей оплате услуг управления | Всего |
|--|---|--|-----------|
| Остаток на 1 января 2015 г. | 499 305 | 30 838 | 530 143 |
| Резервы, начисленные в течение года | 40 576 | - | 40 576 |
| Резервы, использованные в течение года | (67 756) | (30 838) | (98 594) |
| Изменения в оценках за отчетный год | (448 481) | - | (448 481) |
| Остаток на 31 декабря 2015 г. | 23 644 | - | 23 644 |
| | | | |
| | Резервы по судебным искам и неурегулированным разногласиям | Резерв по предстоящей оплате услуг управления | Всего |
| Остаток на 1 января 2016 г. | 23 644 | - | 23 644 |
| Резервы, начисленные в течение года | 9 939 | - | 9 939 |
| Резервы, использованные в течение года | (6 431) | - | (6 431) |
| Изменения в оценках за отчетный год | (16 783) | - | (16 783) |
| Остаток на 31 декабря 2016 г. | 10 369 | - | 10 369 |

Резервы по судебным искам и неурегулированным разногласиям

Компания признает резерв по судебным разбирательствам и неурегулированным разногласиям в том случае, когда она считает вероятным отток экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий. Все судебные заседания назначены в 2017 году.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

Компания не имеет существенного воздействия валютного риска, так как нет никаких существенных продаж, закупок и займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, которая является российский рубль.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Компании. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и организации работы Компания стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

За год, закончившийся 31 декабря 2016, Компания получала от торговых сделок с двумя покупателями 94 % выручки (за год, закончившийся 31 декабря 2015: 95 %). Кредитный риск может возникнуть в основном из-за потенциального несогласия покупателей с применением определенных тарифов, а также в связи с ухудшением кредитных рисков в отношении конечных потребителей, которые обслуживаются непосредственными покупателями Компании.

Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Компания начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

Компания не имеет соглашений и не осуществляет расчеты на нетто-основе, так как не имеет юридически исполнимых прав на взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Подверженность кредитному риску

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

| | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 589 789 | 499 539 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 688 814 | 899 687 |
| | 1 278 603 | 1 399 226 |

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

| | Балансовая стоимость | |
|---|----------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
| Потребители услуг по передаче электроэнергии | 581 958 | 471 367 |
| Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям | 1 696 | 7 230 |
| Прочие потребители | 982 | 10 328 |
| | 584 636 | 488 925 |

Торговая дебиторская задолженность в сумме 456 888 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 466 657 тыс. руб.) относится к одному из крупнейших покупателей. Денежные средства Компании находятся на хранении преимущественно в банках, находящихся под конечным контролем государства.

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

| | 31 декабря 2016 г. | | 31 декабря 2015 г. | |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| | Общая балансовая стоимость | Обесценение | Общая балансовая стоимость | Обесценение |
| Непросроченная задолженность | 589 549 | - | 493 199 | - |
| Просроченная менее чем на 90 дней | 1 840 | (1 826) | 40 931 | (34 706) |
| Просроченная на 90–180 дней | - | - | 5 | - |
| Просроченная на 180–365 дней | 38 264 | (38 246) | - | - |
| Просроченная более 1 года | 2 915 | (2 707) | 110 | - |
| | 632 568 | (42 779) | 534 245 | (34 706) |

В течение отчетного года движение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности было следующим:

| | 2016 г. | 2015 г. |
|--|---------------|----------------|
| Остаток на 1 января | 34 706 | 920 838 |
| Увеличение за отчетный год | 9 969 | 1 110 |
| Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности | (1 779) | (743 855) |
| Уменьшение за счет изменения в оценках | (117) | (143 387) |
| Остаток на 31 декабря | 42 779 | 34 706 |

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Компания отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору | До 1 года |
|---|----------------------|-------------------------------------|----------------|
| Непроизводные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года: | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 649 231 | 649 231 | 649 231 |
| | 649 231 | 649 231 | 649 231 |

| | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору | До 1 года |
|---|----------------------|-------------------------------------|----------------|
| Непроизводные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года: | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 549 285 | 549 285 | 549 285 |
| | 549 285 | 549 285 | 549 285 |

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании 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.

Процентный риск

В течение отчетного периода Компания не привлекала заемные средства. Поэтому Компания не подвержена процентному риску в отношении колебаний рыночной стоимости кредитов и займов.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на собственный капитал, который определяется Компанией как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

24. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Компания арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того, Компания арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Изначально срок аренды составляет от 5 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Компания определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

| | <u>31 декабря 2016 г.</u> | <u>31 декабря 2015 г.</u> |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| Менее 1 года | 6 588 | 2 089 |
| От 1 до 5 лет | 17 141 | 5 531 |
| Свыше 5 лет | 23 535 | 26 345 |
| | <u>47 264</u> | <u>33 965</u> |

Сумма расходов по операционной аренде за текущий год была признана в составе операционных расходов в сумме 12 368 тыс. руб. (в 2015 году: 15 832 тыс. руб.).

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма принятых Компанией обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 96 823 тыс. руб., в том числе НДС (на 31 декабря 2015 года: 82 452 тыс. руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Судебные разбирательства

Компания выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Компания признала резервы по судебным разбирательствам в тех случаях, когда она считает вероятным отток экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий (см. Примечание 22). В отношении остальных разбирательств Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Компании.

Условные налоговые обязательства

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Обязательства по защите окружающей среды

Компания и ее предшественники, осуществляли деятельность в области передачи электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Компании считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

Гарантии

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года Компания не имела обязательств по гарантиям (Примечание 22).

Прочие условные обязательства

Руководство полагает, что практика Компании по реализации своих услуг в целом соответствует требованиям российского законодательства, регулирующего передачу электроэнергии. Однако, основываясь на неопределенностях законодательства в отношении арендуемого Компанией имущества Федеральной Сетевой Компании («последняя миля»), существует риск, что потребители Компании опротестуют юридические основания предъявления им счетов и признания выручки за услугу по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» и суды согласятся с позицией потребителей. Потенциальная величина данных претензий может быть существенна, но не может быть надежно оценена в связи с тем, что каждая отдельная претензия имеет индивидуальные правовые особенности и соответствующая оценка потребует различных допущений и суждений, что делает данную оценку нецелесообразной.

На отчетную дату Компания не признала резервы для подобных потенциальных требований, так как полагает, что связанный с этим отток или приток ресурсов или уменьшение выгод маловероятны.

Компания полагает, что ожидаемые изменения в законодательстве приведут к дальнейшему уменьшению указанного риска.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и прочий ключевой руководящий состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Федеральную сетевую компанию, российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

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

| | За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. | За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. |
|--|--|--|
| Выручка | | |
| Прочая выручка | 100 | 100 |
| | 100 | 100 |
| Операционные расходы | | |
| Передача электроэнергии | 1 558 617 | 1 492 795 |
| Услуги по управлению | 20 202 | 20 202 |
| Аренда | 4 194 | 1 416 |
| Услуги по техническому надзору | 3 776 | 3 776 |
| Расходы на программное обеспечение и сопровождение | 143 | - |
| Прочие услуги | 3 955 | 2 254 |
| | 1 590 887 | 1 520 443 |

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Компании с ПАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

| | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2015 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные | - | 7 722 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (125 547) | (78 778) |
| | (125 547) | (71 056) |

Выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Компания определяет членов Советов Директоров, Правлений и высших менеджеров Компании как ключевой управленческий персонал.

| | <u>За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.</u> | <u>За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</u> |
|--|---|---|
| Заработные платы и премии, включая страховые взносы | 51 911 | 33 632 |
| Обязательства по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений | 400 | 310 |
| | <u>52 311</u> | <u>33 942</u> |

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам (Примечание 8).

На 31 декабря 2016 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в отчете о финансовом положении Компании, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 3 091 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3 007 тыс. руб.).

Операции с компаниями, аффилированными с государством

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

Выручка от компаний, аффилированных с государством, составляет 96 % от общей выручки Компании, включая 97 % выручки от передачи электроэнергии, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (за год, закончившийся 31 декабря 2015 - 97 % и 98 %, соответственно).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, аффилированным с государством, составляют 27 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 27 %).

Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению Руководства в Компании отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016.