

**Финансовая отчетность
Публичного акционерного общества «Томская распределительная
компания», подготовленная в соответствии с международными
стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года,
и аудиторское заключение**

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет о финансовом положении	10
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к финансовой отчетности	14
1. Общие сведения.....	14
2. Принципы составления финансовой отчетности	15
3. Основные положения учетной политики.....	18
4. Оценка справедливой стоимости.....	28
5. Информация по сегментам.....	28
6. Выручка.....	29
7. Чистые прочие доходы /(расходы)	29
8. Операционные расходы.....	29
9. Расходы на вознаграждения работникам.....	30
10. Финансовые доходы и расходы	30
11. Налог на прибыль.....	31
12. Основные средства.....	32
13. Нематериальные активы.....	35
14. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	37
15. Запасы.....	38
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	38
17. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	39
18. Уставный капитал.....	39
19. Прибыль на акцию.....	41
20. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью.....	41
21. Вознаграждения работникам.....	41
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	44
23. Резервы.....	45
24. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	45
25. Операционная аренда.....	51
26. Обязательства капитального характера.....	52
27. Условные обязательства.....	52
28. Операции со связанными сторонами.....	53
29. События после отчетной даты.....	55



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

15.03.2018
~ РСС-1936

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (ПАО «ТРК»)

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «ТРК» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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 2017 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 в 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 2, 12 и 13 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 2017 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 2, 8, 16 и 24 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 подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в финансовой отчетности доходов.

Суммы выручки раскрыты в Примечании 6 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 резервах и условных обязательствах Компании раскрыты в Примечаниях 23 и 27 к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ТРК» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «ТРК» за 1 квартал 2018 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ТРК» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ТРК» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «ТРК» за 1 квартал 2018 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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 подготовкой 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 основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета Директоров, доводя до его 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 задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

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

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.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	6	6 398 924	6 185 187
Операционные расходы	8	(6 203 026)	(5 840 114)
Чистые прочие доходы	7	21 001	9 137
Результаты операционной деятельности		216 899	354 210
Финансовые доходы	10	78 960	104 662
Финансовые расходы	10	(25 453)	(28 212)
Чистые финансовые расходы		53 507	76 450
Прибыль до налогообложения		270 406	430 660
Расход по налогу на прибыль	11	(74 040)	(115 052)
Прибыль за отчетный год		196 366	315 608
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	21	(6 089)	23 215
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	11	(1 057)	3 933
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(7 146)	27 148
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(7 146)	27 148
Общий совокупный доход за отчетный год		189 220	342 756
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	19	0,051	0,083

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



[Handwritten signature]

О.В. Петров

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

[Handwritten signature]

Н.Л. Шабанова

ПАО «ТРК»
 Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	3 242 212	3 005 626
Нематериальные активы	13	88 368	101 347
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	21	4 984	10 944
Итого внеоборотные активы		3 335 564	3 117 917
Оборотные активы			
Запасы	15	70 393	73 587
Предоплата по налогу на прибыль		33 083	79 229
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	349 829	609 879
Денежные средства и их эквиваленты	17	975 007	688 814
Итого оборотные активы		1 428 312	1 451 509
Итого активы		4 763 876	4 569 426
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	2 161 078	2 161 078
Прочие резервы		(3 095)	4 051
Нераспределенная прибыль		1 307 502	1 186 040
Итого капитал		3 465 485	3351169
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	193	11 748
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	359 277	318 553
Отложенные налоговые обязательства	14	61 417	37 970
Итого долгосрочные обязательства		420 887	368 271
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	867 215	839 617
Резервы	23	10 289	10 369
Итого краткосрочные обязательства		877 504	849 986
Итого обязательства		1 298 391	1 218 257
Итого капитал и обязательства		4 763 876	4 569 426

ПАО «ТРК»
 Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		270 406	430 660
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12,13	405 675	378 112
Обесценение дебиторской задолженности	16	(31 147)	9 852
Резервы по судебным искам и неурегулированным спорам	23	1 982	(6 844)
Финансовые расходы	10	25 453	28 212
Финансовые доходы	10	(78 960)	(104 662)
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	12	(454)	401
Прочие неденежные операции		2 630	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		595 585	735 731
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва под обесценение)	16	293 414	(25 383)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	21	7 204	11 743
Изменение запасов (за вычетом резерва под обесценение запасов)	15	3 689	3 053
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	22	3 156	(64 516)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	21	9 182	(5 990)
Изменение резервов		(2 062)	23 644
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		910 168	678 282
Налог на прибыль уплаченный		(5 806)	-
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от операционной деятельности		904 362	678 282
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(619 333)	(574 792)
Поступления от продажи основных средств		58	-
Проценты полученные		75 508	102 714
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от инвестиционной деятельности		(543 767)	(472 078)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПАО «ТРК»
*Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ
ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Дивиденды выплаченные	(74 402)	(417 077)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности	(74 402)	(417 077)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	286 193	(210 873)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	688 814	899 687
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	975 007	688 814

ПАО «ТРК»
 Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	2 161 078	(23 097)	1 293 328	3 431 309
Прибыль за отчетный период	-	-	315 608	315 608
Прочий совокупный доход	-	23 215	-	23 215
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	3 933	-	3 933
Общий совокупный доход за отчетный период	-	27 148	315 608	342 756
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 18)	-	-	(422 896)	(422 896)
Итого взносов и выплат	-	-	(422 896)	(422 896)
Остаток на 31 декабря 2016 года	2 161 078	4 051	1 186 040	3 351 169
Остаток на 1 января 2017 года	2 161 078	4 051	1 186 040	3 351 169
Прибыль за отчетный период	-	-	196 366	196 366
Прочий совокупный доход	-	(6 089)	-	(6 089)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(1 057)	-	(1 057)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	(7 146)	196 366	189 220
Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 18)	-	-	(75 880)	(75 880)
Списание неустраиваемой задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-	976	976
Итого взносов и выплат	-	-	(74 904)	(74 904)
Остаток на 31 декабря 2017 года	2 161 078	(3 095)	1 307 502	3 465 485

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Компания и её деятельность

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

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

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

Компания находится под контролем ПАО «Россети», которому по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года принадлежит 85,77 % акционерного капитала Компании, в том числе 94,58 % голосующих обыкновенных акций, и которое в свою очередь подконтрольно Правительству Российской Федерации.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

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

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

Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%. По состоянию на 31 декабря 2016 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 87,90%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,75%, в привилегированных – 7,01%.

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

2. Принципы составления финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Компанией в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

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 регулярно 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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства».

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. К объективным свидетельствам обесценения 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, неблагоприятные изменения платежеспособности должника. В случае, когда более не ожидается получение денежных средств, относящихся к дебиторской задолженности, такая дебиторская задолженность списывается в счет ранее созданного резерва.

Величина будущих денежных потоков в отношении дебиторской задолженности, оцениваемой на предмет обесценения, определяется на основании контрактных денежных потоков и накопленного опыта руководства относительно срока, на который задолженность может быть просрочена в результате убытков, понесенных в прошлом, и успешности получения просроченной задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В 2017 году Компания применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2017 г. и относятся к деятельности Компании. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Компанией:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 г. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Будет требоваться полностью ретроспективное или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Компания намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Компания будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Компания вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. Компания рассматривает влияние этого стандарта на свою финансовую отчетность.

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

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;
- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль.

Изменения в представлении

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

Суммы начисленных и восстановленных резервов в размере 6 844 тыс. руб. в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, были отражены в составе Чистых прочих доходов/расходов. В настоящей финансовой отчетности в связи с изменением учетной политики материнской компанией суммы восстановленных и начисленных резервов были переклассифицированы в состав Операционных расходов.

В финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, убыток от выбытия основных средств в размере 401 тыс. руб. за 2016 год был представлен в составе Операционных расходов. В настоящей финансовой отчетности он отражен в составе Чистых прочих доходов/расходов.

Все прочие проведенные переклассификации являются незначительными.

3. Основные положения учетной политики

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

(а) Иностранная валюта

В отчетном периоде операции в иностранной валюте у Компании отсутствовали.

(б) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать

актив и погасить обязательство одновременно.

Непроизводные финансовые активы

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения по справедливой стоимости. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые активы включают займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и финансовые активы, удерживаемые до погашения.

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. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента. Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы полученные, обязательства по финансовой аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

Основные средства

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 себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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 существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Чистые прочие доходы/(расходы)» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного 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 замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые 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

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание

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

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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Амортизация

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 1-5 лет;
- Программное обеспечение 1-10 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.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. 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 Компании за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Компанией экономической выгоды от его использования.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(в) Обесценение активов

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) 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 финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

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.

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 любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

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 расходов 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 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 прибыли и убытка.

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.

(г) Вознаграждения работникам

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.

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 вычитается. 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, применяющим метод 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. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

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.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану с установленными выплатами, 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. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

Краткосрочные вознаграждения

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 существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(д) 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 потребуются 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.

(е) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Услуги по передаче и продаже 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 антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Региональным регулирующим органом утверждаются плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, а также стандартизированные тарифные ставки и ставки за единицу максимальной присоединяемой мощности, на основании которых территориальной сетевой организацией рассчитывается плата за технологическое присоединение к электрическим сетям.

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

Выручка от технологического присоединения к электрическим сетям рассчитывается на основании размера платы за технологическое присоединение, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере электроэнергетики.

Признание выручки по технологическому присоединению к сетям производится на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров технологическое присоединение к электросетям осуществляется поэтапно, выручка признается по мере завершения этапов предоставляемых услуг.

Прочая выручка

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.

(ж) Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Компания анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Компания получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

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 прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Компании, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

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 прибыли и убытке 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.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов, в зависимости от того, имеет место чистая прибыль или убыток.

Расход по налогу 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 прочем совокупном доходе 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 временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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 законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Компания принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Компания начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Компания может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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.

Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной 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. Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций, рассчитывается путем корректировки прибыли, причитающейся собственникам Компании на прибыль, причитающуюся владельцам привилегированных акций.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

5. Информация по сегментам

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

Финансовые результаты этого сегмента за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о финансовом положении соответственно.

Анализ выручки по типу оказываемых услуг содержится в Примечании 6.

Все активы Компании расположены на территории Томской области.

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

Существенный покупатель

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внесоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, у Компании было два контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании.

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2017 год, составила 1 576 153 тыс.руб., или 24,63 % от суммарной выручки Компании (в 2016 году – 1 604 543 тыс. руб., или 25,94%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2, за 2017 год составила 4 301 612 тыс. руб., или 67,22% от суммарной выручки Компании (в 2016 году 4 034 449 тыс. руб. или 65,23%).

6. Выручка

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Передача электроэнергии	6 333 352	6 016 516
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	52 804	155 657
Прочая выручка	12 768	13 014
	<u>6 398 924</u>	<u>6 185 187</u>

7. Чистые прочие доходы /(расходы)

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	17 123	4 570
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 822	2 216
Списание кредиторской задолженности	1 408	2 503
Прибыль/ (убыток) от выбытия основных средств	454	(401)
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	193	144
Страховое возмещение, нетто	1	105
	<u>21 001</u>	<u>9 137</u>

8. Операционные расходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Расходы на вознаграждения работникам	1 317 542	1 236 774
Амортизация	405 675	378 112
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроснабжение для компенсации технологических потерь	965 240	855 480
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	55 464	52 449
Прочие материальные расходы	167 309	147 461
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	2 955 312	2 800 513
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	62 666	68 208
Прочие работы и услуги производственного характера	6 052	4 982
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	60 017	51 411
Аренда	13 201	12 368
Страхование	5 110	5 393
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	14 417	13 044
Охрана	23 422	24 100

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	2 702	20 265
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	7 044	10 389
Транспортные услуги	19 791	17 683
Прочие услуги	85 453	84 141
Обесценение/(восстановление обесценения) дебиторской задолженности	(31 147)	9 852
Резервы	1 982	(6 844)
Прочие расходы	65 774	54 333
	<u>6 203 026</u>	<u>5 840 114</u>

9. Расходы на вознаграждения работникам

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Заработная плата	946 349	889 925
Взносы на социальное обеспечение	282 894	266 383
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	15 127	15 582
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	1 610	1 559
Прочее	71 562	63 325
	<u>1 317 542</u>	<u>1 236 774</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, сумма отчислений по плану с установленными взносами составила 10 083 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 9 404 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Связанные стороны».

10. Финансовые доходы и расходы

<u>Признанные в составе прибыли и убытков</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	77 716	102 714
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	1 244	1 524
Прочие финансовые доходы	-	424
	<u>78 960</u>	<u>104 662</u>
Финансовые расходы		
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(25 453)	(28 212)
	<u>(25 453)</u>	<u>(28 212)</u>

11. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(54 844)	(90 062)
Корректировка налога за прошлые периоды	3 194	(1 740)
Итого	(51 650)	(91 802)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(22 390)	(23 250)
Итого	(22 390)	(23 250)
Расход по налогу на прибыль	(74 040)	(115 052)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2016г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(6 089)	(1 057)	(7 146)	23 215	3 933	27 148
	<u>(6 089)</u>	<u>(1 057)</u>	<u>(7 146)</u>	<u>23 215</u>	<u>3 933</u>	<u>27 148</u>

В 2017 и 2016 годах Компания применяла стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

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

	Год, закончив- шийся		Год, закончив- шийся	
	31 декабря 2017 г.	%	31 декабря 2016 г.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	270 406	100	430 660	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(54 081)	20	(86 132)	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(23 153)	9	(27 180)	6
Корректировки за предшествующие годы	3 194	-1	(1 740)	0
	<u>(74 040)</u>	<u>27</u>	<u>(115 052)</u>	<u>26</u>

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 г.	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
Ввод в эксплуатацию	14 944	157 811	137 704	135 190	(445 649)	-
Выбытия	-	-	(15)	(10 041)	(22 333)	(32 389)
На 31 декабря 2016 г.	388 701	1 969 492	2 064 536	1 140 389	112 126	5 675 244
На 1 января 2017 г.	388 701	1 969 492	2 064 536	1 140 389	112 126	5 675 244
Поступления	2 612	4 187	267	28 165	635 212	670 443
Ввод в эксплуатацию	13 939	179 218	98 561	359 643	(651 361)	-
Выбытия	(89)	(20)	(74)	(278)	(44 730)	(45 191)
На 31 декабря 2017 г.	405 163	2 152 877	2 163 290	1 527 919	51 247	6 300 496

ПАО «ТМК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Накопленная амортизация и обесценение

На 1 января 2016 г.	(117 360)	(959 783)	(687 527)	(547 680)	-	(2 312 350)
Начисленная амортизация	(27 400)	(103 524)	(114 293)	(122 107)	-	(367 324)
Выбытия	-	-	15	10 041	-	10 056
На 31 декабря 2016 г.	(144 760)	(1 063 307)	(801 805)	(659 746)	-	(2 669 618)
На 1 января 2017 г.	(144 760)	(1 063 307)	(801 805)	(659 746)	-	(2 669 618)
Начисленная амортизация	(20 801)	(116 368)	(131 435)	(120 473)	-	(389 077)
Выбытия	45	20	74	272	-	411
На 31 декабря 2017 г.	(165 516)	(1 179 655)	(933 166)	(779 947)	-	(3 058 284)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	243 941	906 185	1 262 731	480 643	112 126	3 005 626
На 31 декабря 2017 г.	239 647	973 222	1 230 124	747 972	51 247	3 242 212

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 2 416 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 11 299 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 3 467 тыс. руб., (на 31 декабря 2016 года: 2 084 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Компания провела тест на обесценение на 31 декабря 2017 года. 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 2017 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 Распоряжением ПАО «Россети» № 721р от 29 декабря 2017 г.) и прогнозных данных на период до 2022 г.
- Прогнозные потоки денежных средств ПАО «ТРК» были определены для периода 2018-2022 гг. на основании наилучшей оценки руководства Компании по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам на передачу электроэнергии для прогнозного периода.
- В расчетах использованы данные утвержденного бизнес-плана на 2018-2022 гг., согласованного с ПАО «Россети», который базируется на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии. Темпы роста тарифов в 2020-2022 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 годового бизнес-плана Компании на 2018-2022 гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,25%.

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,3%.

В результате тестирования на 31 декабря 2017 года убыток по обесценению основных средств по ЕГДС ПАО «ТРК» отсутствует.

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,16	+3,39
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	+58,25	-58,30
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 0,4%	+4,04	-3,60
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-88,90	+86,86
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-23,27	+23,28

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ПАО «ТРК» на 31 декабря 2017 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 12% приведёт к возникновению убытка от обесценения в размере 522 396 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3% приведёт к возникновению убытка от обесценения в размере 1 852 581 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5% приведёт к возникновению убытка от обесценения в размере 2 872 254 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приведёт к возникновению убытка от обесценения в размере 685 445 тыс. руб.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Итого нематериальные активы
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 г.	83 362	-	83 362
Поступления	31 816	8 328	40 144
Выбытия	(1 140)	-	(1 140)
Реклассификация между группами	(1 250)	1 250	-
На 31 декабря 2016 г.	112 788	9 578	122 366
На 1 января 2017 г.	112 788	9 578	122 366
Поступления	4 952	1 335	6 287
Выбытия	(10 865)	-	(10 865)
На 31 декабря 2017 г.	106 875	10 913	117 788
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2016 г.	(11 371)	-	(11 371)
Начисленная амортизация	(10 788)	-	(10 788)
Выбытия	1 140	-	1 140
На 31 декабря 2016 г.	(21 019)	-	(21 019)
На 1 января 2017 г.	(21 019)	-	(21 019)
Начисленная амортизация	(15 192)	(1 406)	(16 598)
Выбытия	8 197	-	8 197
На 31 декабря 2017 г.	(28 014)	(1 406)	(29 420)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2016 г.	91 769	9 578	101 347
На 31 декабря 2017 г.	78 861	9 507	88 368

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 16 598 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 10 788 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом

14. Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Основные средства	-		(84 068)	(59 332)	(84 068)	(59 332)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	-	191	-	-	-	191
Обязательства по вознаграждениям работникам	19 160	17 597	-	-	19 160	17 597
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 228	2 242	-	-	2 228	2 242
Прочее	1 448	1 481	(185)	(149)	1 263	1 332
Налоговые активы/ (обязательства)	22 836	21 511	(84 253)	(59 481)	(61 417)	(37 970)
Зачет налога	(22 836)	(21 511)	22 836	21 511	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	-	(61 417)	(37 970)	(61 417)	(37 970)

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2017 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(59 332)	(24 736)		(84 068)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	191	(191)		-
Обязательства по вознаграждениям работникам	17 597	2 620	(1 057)	19 160
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 242	(14)		2 228
Прочее	1 332	(69)		1 263
	(37 970)	(22 390)	(1 057)	(61 417)

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	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)	-	1 332
Чистые налоговые обязательства	(18 654)	(23 250)	3 933	(37 970)

15. Запасы

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	71 815	75 048
Резерв под обесценение сырья и материалов	(1 422)	(1 461)
	70 393	73 587

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Компания не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. 167 309 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г. 147 461 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	316 763	624 871
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(3 525)	(40 235)
Прочая дебиторская задолженность	19 641	7 697
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 498)	(2 544)
Итого финансовые активы	330 381	589 789
Авансы выданные	5 209	1 325
Резерв под обесценение авансов выданных	(25)	-
НДС к возмещению	13 347	18 489
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	917	276
	349 829	609 879

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 24.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 28.

17. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	975 007	688 814
	975 007	688 814

На 31 декабря 2017 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 974 987 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 688 704 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по средним процентным ставкам в размере 6,92 % и 9,0 %, 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.

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Сбербанк*	Ba2	Moody's	484 794	688 681
Газпромбанк*	Ba1	Moody's	457 273	9
ВТБ*	Ba1	Moody's	32 920	14
Денежные средства в кассе			20	110
			975 007	688 814

* Банки, связанные с государством

18. Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
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.)	1 877 576	1 877 576	283 502	283 502

(з) Обыкновенные и привилегированные акции

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены. Компания не планирует в обозримом будущем размещать дополнительные акции.

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

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

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

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

(и) 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 может существенно отличаться от значений, приведенных в финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «ТРК», состоявшемся 9 июня 2017 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2016 года в сумме 75 880 тыс. руб. (0,0157 рублей на обыкновенную акцию и 0,0276 руб. на привилегированную акцию). На 31 декабря 2017 года налог на прибыль с дивидендов к уплате и НДФЛ, начислен в сумме 438 тыс. руб. и задолженность по дивидендам к уплате отраженная в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 7 674 тыс. руб.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «ТРК», состоявшемся 29 июня 2016 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2015 года в сумме 422 896 тыс. руб. (0,0962 рублей на обыкновенную акцию и на привилегированную акцию). На 31 декабря 2016 года налог на прибыль с дивидендов к уплате и НДФЛ, начислен в сумме 2 610 тыс. руб. и задолженность по дивидендам к уплате отраженная в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности, составила 7 172 тыс. руб.

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.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	3,819,316	3,819,316
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	196 114	315 608
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,051	0,083

20. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Дивиденды к уплате	Итого
На 1 января 2017	7 172	7 172
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(73 964)	(73 964)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	x	x
Изменение справедливой стоимости, нетто	x	x
Дисконтирование, нетто	x	x
Начисление процентов и дивидендов к уплате	75 880	75 880
Капитализация процентов	x	x
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	x	x
Прочие изменения, нетто	(1 414)	(1 414)
На 31 декабря 2017	7 674	7 674

21. 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.

Суммы обязательств по планам с установленными выплатами, признанные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	326 959	298 578
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	32 318	19 975
Итого, чистая стоимость обязательств	359 277	318 553

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Стоимость активов на 1 января	10 944	21 163
Доход на активы плана	1 244	1 524
Взносы работодателя	-	-
Прочее движение по счетам	(501)	(357)
Выплата вознаграждений	(6 703)	(11 386)
Стоимость активов на 31 декабря	4 984	10 944

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ электроэнергетики».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Компания имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельнос- ти	Прочие долгосрочн- ые вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельнос- ти	Прочие долгосрочн- ые вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	298 578	19 975	300 435	19 111
Стоимость текущих услуг	15 127	1 610	15 582	1 559
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	-	-
Процентный расход по обязательствам	23 952	1 501	26 566	1 647
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(13 286)	(1 020)	(2 640)	(372)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	26 148	8 949	(7 422)	(429)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(6 773)	3 614	(13 153)	236
Взносы в план	(16 787)	(2 311)	(20 790)	(1 777)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	326 959	32 318	298 578	19 975

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Стоимость услуг работников	16 737	17 141
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	11 543	(564)
Процентные расходы	25 453	28 212
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	53 733	44 789

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(13 286)	(2 640)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	26 148	(7 422)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(6 773)	(13 153)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	6 089	(23 215)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Переоценка на 1 января	(1 648)	21 567
Изменение переоценки	6 089	(23 215)
Переоценка на 31 декабря	4 441	(1 648)

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,5%	8,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,7%
Ставка инфляции	4,0%	4,7%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	60	60
• Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	5,5%	5,4%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>Изменения в допущениях</u>	<u>Влияние на обязательства</u>
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 6.0%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 3.1%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2.8%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1.8%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1.7%

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам	(359 277)	(318 553)
Стоимость активов	4 984	10 944
Нетто величина	(354 293)	(354 293)

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Авансы покупателей	-	11 542
Торговая кредиторская задолженность	193	206
	193	11 748
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	499 811	460 847
Задолженность перед персоналом	169 012	175 191
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	8 953	5 815
Дивиденды к уплате	7 674	7 172
Итого финансовые обязательства	685 450	649 025
Авансы от покупателей	73 980	93 013
	759 430	742 038
Налоги к уплате	42 931	38 430
НДС	36 686	33 846
Налог на имущество	13 281	10 638
Взносы на социальное обеспечение	12 304	11 993
Прочие налоги к уплате	2 583	2 672
	107 785	97 579
	867 215	839 617

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

23. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	10 369	23 644
Увеличение за период	8 521	9 939
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(6 539)	(16 783)
Использование резервов	(2 062)	(6 431)
Остаток на 31 декабря	10 289	10 369

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

24. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. 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 система управления капиталом Компании. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(в) 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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Компания осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В целях управления кредитным риском Компания, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

За год, закончившийся 31 декабря 2017, Компания получала от торговых сделок с двумя покупателями 91,85 % выручки (за год, закончившийся 31 декабря 2016: 91,2 %). 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.

ПАО «ТРК»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2017 года и 31 декабря 2016 года.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	330 381	589 789
Денежные средства и их эквиваленты	975 007	688 814
	1 305 388	1 278 603

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	315 749	(3 380)	621 840	(39 882)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	36	(35)	1 946	(239)
Прочие покупатели	978	(110)	1 085	(114)
	316 763	(3 525)	624 871	(40 235)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Компании, составила 310 602 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 580 925 тыс. руб.).

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Непросроченная задолженность	323 763	-	589 549	-
Просроченная менее чем на 90 дней	1	-	1 840	(1 826)
Просроченная на 90– 180 дней	957	(957)	-	-
Просроченная на 180– 365 дней	305	(305)	38 264	(38 246)
Просроченная более 1 года	11 378	(4 761)	2 915	(2 707)
	<u>336 404</u>	<u>(6 023)</u>	<u>632 568</u>	<u>(42 779)</u>

Компания считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является задолженностью с высокой степенью вероятности возмещения по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2017 г.	2016 г.
Остаток на 1 января	42 779	34 706
Увеличение резерва за период	1 030	9 969
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(5 584)	(1 779)
Восстановление сумм резерва за период	(32 202)	(117)
Остаток на 31 декабря	<u>6 023</u>	<u>42 779</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Компании отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Компании не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(г) Риск ликвидности

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Компания придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников.

Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании составила 620 700 тыс. руб. (175 000 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2017 г.	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Более 3 лет
Балансовая стоимость					
Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	685 643	685 463	14	13	153
	685 643	685 463	14	13	153
31 декабря 2016 г.	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Более 3 лет
Балансовая стоимость					
Непроизводные финансовые обязательства Торговая и прочая кредиторская задолженность	649 231	649 038	13	14	166
	649 231	649 038	13	14	166

(д) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Компании или стоимость удерживаемых 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.

Валютный риск

Все доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Компании выражены в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Компании отсутствует.

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.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

(е) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	16	330 381	330 381	-	-	330 381
Денежные средства и их эквиваленты (+)	17	975 007	975 007	-	-	975 007
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	22	(685 643)	(685 643)	-	-	(685 643)
Итого:		619 745	619 745	-	-	619 745

	Прим.	31 декабря 2016		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	16	589 789	589 789			589 789
Денежные средства и их эквиваленты (+)	17	688 814	688 814			688 814
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	22	(649 231)	(649 231)			(649 231)
Итого:		629 372	629 372			629 372

Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

В течение 2017 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(ж) 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов данные требования выполнялись.

25. Операционная аренда

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

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Срок аренды составляет от одного года до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Компания не имеет права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды по договорам операционной аренды. 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 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Менее 1 года	10 170	6 588
От 1 года до 5 лет	19 641	17 141
Свыше 5 лет	6 431	23 535
	<u>36 242</u>	<u>47 264</u>

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 13 201 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 12 368 тыс. руб.)

26. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 19 405 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 г. (96 823 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2016 г.).

27. Условные обязательства

Страхование

Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

Условные налоговые обязательства

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

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

настоящую финансовую отчетность.

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

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

Судебные разбирательства

Компания является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Компания признала резервы по судебным разбирательствам в тех случаях, когда она считает вероятным отток экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий (см. Примечание 23). В отношении остальных разбирательств Руководство полагает, что исход текущих судебных разбирательств не окажет существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Компании.

Обязательства по охране окружающей среды

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

28. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем материнской компании, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость дебиторской задолженности	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	100	100	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	-	-	14	-
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>14</u>	<u>-</u>
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость кредиторской задолженности	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	20 202	20 202	1 405	1 405
Услуги по техническому надзору	3 776	3 776		
Прочие услуги	966	966		
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	1 638 392	1 558 617	78 423	123 073
Аренда	4 146	4 194		400
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	2 999	143	1 058	669
Прочие расходы	8 688	2 989	17	
	<u>1 679 169</u>	<u>1 590 887</u>	<u>80 903</u>	<u>125 547</u>

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 61 082 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

ПАО «ТРК»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	56 175	51 911
Обязательства по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочных вознаграждений	1 729	400
	57 904	52 311

На 31 декабря 2017 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 4 159 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 3 091 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 95% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 96%), включая 96% выручки от передачи электроэнергии (2016 год: 97%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 47% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 27,0%).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 974 987 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 г. 688 704 тыс. руб.)

29. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отсутствуют.