

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Отчет о финансовом положении	11
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в капитале	13
	15
Примечания к финансовой отчетности	



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнест энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Томская распределительная компания»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (далее - «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его 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» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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 по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аudit включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Аудит первого года

Аудит финансовой отчетности публичного акционерного общества «Томская распределительная компания», подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., является аудиторским заданием, выполняемым нами впервые. Мы не получили доступа к рабочим документам предшествующего аудитора, за исключением документации по отдельным процедурам. Остатки на начало отчетного периода и последовательность применения учетной политики, влияющей на остатки на начало отчетного периода, в финансовой отчетности за текущий отчетный период существенным образом влияют на финансовую отчетность за текущий отчетный период, в связи с чем данный вопрос являлся значимым для нашего аудита.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур в отношении остатков на начало отчетного периода, помимо прочего, мы ознакомились с самой последней финансовой отчетностью Общества, а также с заключением предшествующего аудитора по ней для изучения информации, касающейся остатков на начало отчетного периода, включая раскрытие информации. Мы рассмотрели, как были перенесены остатки на конец предыдущего отчетного периода на начало текущего отчетного периода и сравнили, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало отчетного периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий отчетный период. Мы выполнили аналитические процедуры в отношении сопоставимых данных, представленных в финансовой отчетности и провели анализ классификации разниц между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью на постоянные разницы, временные разницы и постоянные налоговые обязательства (активы), а также выполнили процедуры сверки стоимости активов и обязательств на начало отчетного периода с данными подтверждений третьих сторон, первичной документации и результатами нашего пересчета отдельных активов и обязательств, отраженных на начало отчетного периода.

Ключевой вопрос аудита

Обесценение внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество провело тест на обесценение внеоборотных активов. Ценность использования внеоборотных активов Общества на 31 декабря 2018 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования внеоборотных активов на предмет обесценения являлся значимым для нашего аудита, поскольку внеоборотные активы составляют значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Обществом в Примечании 12 к финансовой отчетности.

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств Общества составила 3 379 076 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество ведет учет основных средств в соответствии с МСФО с применением электронных таблиц Эксел (далее – «регистр основных средств»), что повышает риск возникновения существенной ошибки в оставшихся сроках полезного использования и, как следствие, в накапленной амортизации и расходах по амортизации, а также в классификации объектов по группам основных средств. В связи с тем, что основные средства представляют собой существенную статью активов Общества и оценка руководством сроков полезного использования основных средств оказывает существенное влияние на расходы по амортизации текущего периода, а также накапленную амортизацию, отраженную по состоянию на отчетную дату, данный вопрос являлся значимым для нашего аудита.

Информация об остатках и движении основных средств раскрыта Обществом в Примечании 12 к финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы привлекли наших экспертов по оценке и, помимо прочего, оценили применяемые Обществом допущения и методики, в частности, те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, долгосрочным ставкам роста и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и проверку арифметической точности данных модели, использованной для определения возмешаемой стоимости в teste на обесценение внеоборотных активов. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Обществом информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения, т.е. тех, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение ценности использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали последовательность применения учетной политики по учету основных средств и определению сроков полезного использования объектов основных средств. Мы проанализировали регистр основных средств на полноту учитываемых в нем объектов основных средств и на арифметическую точность. Мы выборочно пересчитали оставшиеся сроки полезного использования объектов основных средств по состоянию на начало и на конец отчетного периода, а также пересчитали расходы по амортизации текущего периода. Мы рассмотрели классификацию основных средств по группам основных средств. Мы также проанализировали раскрытие информации об учетной политике по учету основных средств и движении основных средств в примечаниях к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Оценка долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам

Общество имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров Общества. Чистая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами составила 182 156 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Вопрос оценки долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам являлся значимым для нашего аудита, поскольку стоимость обязательства и расходы по программам с установленными выплатами оцениваются на дисконтированной основе и с применением актуарных допущений. На отчетную дату обязательство по программам с установленными выплатами высоко чувствительно к изменениям актуарных допущений, таких как ставка дисконтирования, увеличение заработной платы в будущем, ставка инфляции, уровень текучести кадров и смертности.

Информация о чистой стоимости обязательства по программам с установленными выплатами раскрыта Обществом в Примечании 21 к финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы привлекли наших экспертов по актуарным оценкам и, помимо прочего, проанализировали условия и перечень выплат в рамках программ с установленными выплатами, а также использованные в расчете обязательства актуарные допущения. Мы на выборочной основе протестировали данные о сотрудниках и пенсионерах Общества, участвующих в программах с установленными выплатами, а также выполнили аналитические процедуры в отношении чистой стоимости обязательств и расходов по программам с установленными выплатами. Мы также проанализировали раскрытие информации о долгосрочных обязательствах по вознаграждениям работникам в финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» по результатам 2018 финансового года

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» по результатам 2018 финансового года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» по результатам 2018 финансового года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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 МСФО 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ 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, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 недостаточным, 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 его 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 которые, 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 общественную значимую пользу от ее сообщения.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - М.С. Хачатурян.

М.С. Хачатурян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: публичное акционерное общество «Томская распределительная компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 марта 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057000127931.
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, проспект Кирова, д. 36.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	За год, закончившийся 31 декабря		
Прим.		2018 года	2017 года
Выручка	6	6 672 056	6 398 924
Операционные расходы	8	(6 626 578)	(6 203 026)
Чистые прочие доходы	7	19 704	21 001
Результаты операционной деятельности		65 182	216 899
Финансовые доходы	10	65 015	78 960
Финансовые расходы	10	(25 704)	(25 453)
Итого финансовые доходы		39 311	53 507
Прибыль до налогообложения		104 493	270 406
Расход по налогу на прибыль	11	(1 319)	(74 040)
Прибыль за период		103 174	196 366
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	48 364	(6 089)
Налог на прибыль	11	535	(1 057)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		48 899	(7 146)
Общий совокупный доход за период		152 073	189 220
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	19	0,027	0,051

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 18 марта 2019 года и подписана от имени
руководства следующими лицами:

Генеральный директор

О.В. Петров



Главный бухгалтер-начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и
отчетности

Н.Л. Шабанова

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеборотные активы			
Основные средства	12	3 379 076	3 242 212
Нематериальные активы	13	73 533	88 368
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	21	4 016	4 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	36	-
Итого внеоборотные активы		3 456 661	3 335 564
Оборотные активы			
Запасы	15	77 832	70 393
Предоплата по налогу на прибыль		61 151	33 083
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	390 468	349 829
Денежные средства и их эквиваленты	17	745 212	975 007
Итого оборотные активы		1 274 663	1 428 312
Итого активы		4 731 324	4 763 876
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	2 161 078	2 161 078
Прочие резервы	21	45 804	(3 095)
Нераспределенная прибыль		1 378 401	1 307 502
Итого капитал		3 585 283	3 465 485
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	36 719	61 417
Обязательства по вознаграждениям работникам	21	182 156	359 277
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	179	193
Итого долгосрочные обязательства		219 054	420 887
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	921 729	867 215
Резервы	23	5 258	10 289
Итого краткосрочные обязательства		926 987	877 504
Итого обязательства		1 146 041	1 298 391
Итого капитал и обязательства		4 731 324	4 763 876

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся
31 декабря

	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		103 174	196 366
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8, 12	498 244	405 675
Обесценение основных средств	8, 12	84 754	-
Финансовые расходы	10	25 704	25 453
Финансовые доходы	10	(65 015)	(78 960)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		216	(454)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	8	1 682	(31 147)
Прочие неденежные операции		(1 309)	4 612
Расход по налогу на прибыль		1 319	74 040
Итого влияние корректировок		545 595	399 219
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	21	968	7 204
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(154 461)	9 182
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		495 276	611 971
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	16	(44 006)	293 414
Изменение запасов	15	(7 199)	3 689
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	22	57 155	3 156
Изменение резервов		(3 962)	(2 062)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		497 264	910 168
Налог на прибыль уплаченный		(53 550)	(5 806)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		443 714	904 362
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(707 072)	(619 333)
Поступления от продажи основных средств		13	58
Проценты полученные		66 663	75 508
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(640 396)	(543 767)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Дивиденды выплаченные	18(в)	(33 113)	(74 402)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(33 113)	(74 402)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(229 795)	286 193
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17	975 007	688 814
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	17	745 212	975 007

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**Отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 года	2 161 078	(3 095)	1 307 502	3 465 485
Прибыль за отчетный период	-	-	103 174	103 174
Прочий совокупный доход	-	48 364	-	48 364
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	535	-	535
Общий совокупный доход за отчетный период	-	48 899	103 174	152 073
 Операции с собственниками Компании				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 18(в))	-	-	(32 970)	(32 970)
Списание невостребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-	695	695
Итого взносов и выплат	-	-	(32 275)	(32 275)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(32 275)	(32 275)
Остаток на 31 декабря 2018 года	2 161 078	45 804	1 378 401	3 585 283

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**Отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
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	-	-	(75 880)	(75 880)
Дивиденды акционерам (примечание 18)	-	-	976	976
Списание невостребованной задолженности по ранее объявленным дивидендам	-	-	(74 904)	(74 904)
Итого взносов и выплат	-	-	(74 904)	(74 904)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(74 904)	(74 904)
Остаток на 31 декабря 2017 года	2 161 078	(3 095)	1 307 502	3 465 485



1 Общие сведения

(а) Компания и её деятельность

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

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети», которой по состоянию на декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года принадлежит 85,77 % акционерного капитала Компании, в том числе 94,58 % голосующих обыкновенных акций, и которое в свою очередь подконтрольно Правительству Российской Федерации.

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

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

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.

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2018 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 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Компании регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области

государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Компании входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Компания ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) 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 миллиона.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

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».

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской 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.

(д) Изменение учетной политики

С 1 января 2018 года Компанией начали применяться следующие новые стандарты:

i. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Торговая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору. Обязательства по договору Компании отражаются в строке «Авансы полученные» в составе долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности.

Применение МСФО (IFRS 15) не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценные зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизованные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Компания применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Компания выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Применение данного стандарта не оказалось существенного влияния на финансовую отчетность Компании, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

Как правило, Компания получает краткосрочные авансы от своих клиентов. После принятия МСФО (IFRS) 15 для краткосрочных авансов Компания использовала практический метод и не скорректировала сумму авансов по договору, для тех договоров, где Компания ожидает, что период оказания услуг и зачета полученного по договору аванса будут составлять период менее года.

ii. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Компания не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Компании, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Компанией с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Компания применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Компания также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Первоначальное применение данного стандарта не оказало существенного влияния на порядок классификации и оценки финансовых активов и обязательств Компании. Поэтому данные за сопоставимый период не были пересчитаны. Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Разница
Внеоборотные и оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	330 381	330 381	–
Денежные средства и их эквиваленты	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	975 007	975 007	–
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	685 643	685 643	–

(e) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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

Изменение представления данных о финансовом результате за отчетный период в Отчете о движении денежных средств

В целях приведения формата представления данных в настоящей финансовой отчетности в соответствие с форматом представления данных в консолидированной финансовой отчетности материнской компании Компания отразила в Отчете о движении денежных средств чистую прибыль за отчетный год с одновременным отражением в Отчете расходов по налогу на прибыль отдельной строкой. В финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды Компания отражала в Отчете о движении денежных средств прибыль за отчетный период до налогообложения.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- Поправки к МСФО (IAS) 40) «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Компанией:

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.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Компания выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года:

- с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Компанией дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

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

Основными объектами аренды Компании являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Компании.

На дату выпуска данной финансовой отчетности Компания находится в процессе завершения анализа эффекта применения МСФО (IFRS) 16. Компания ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказаться следующее влияние на активы и обязательства Компании:

Влияние на отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию
31 декабря 2018 года

на

На 1 января 2019 года*Активы*

Активы в форме права пользования	37 445
----------------------------------	--------

Торговая и прочая дебиторская задолженность	-
---	---

Обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде	25 637
--------------------------------------	--------

Краткосрочные обязательства по аренде	12 784
---------------------------------------	--------

Торговая и прочая кредиторская задолженность	(976)
--	-------

В составе активов и обязательств по договорам аренды Компания отразила информацию по аренде основных средств у компании, находящейся под общим контролем материнской компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года актив в форме права пользования по таким договорам аренды составил 8 060 тыс. руб., долгосрочное обязательство по аренде составило 4 283 тыс. руб., краткосрочное обязательство по аренде составило 3 777 тыс. руб., при этом уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности составило 359 тыс. руб.

Разницы между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми в Примечании 25 с применением МСФО (IAS) 17, на 31 декабря 2018 года, и обязательствами по аренде, отраженными выше на дату первоначального применения связаны с дисконтированием будущих денежных потоков по договорам аренды с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в пояснении 2(д) и связанных с началом применения с 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(а) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Компании, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(б) Уставный капитал

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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.

ii. 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.

iii. 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. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые остаточные сроки полезного использования основных средств, используемые при расчете амортизации в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

– здания	7–86 лет;
– сети линий электропередачи	5–40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	1–50 лет.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования исходя из физического и морального износа объектов на отчетную дату. Пересмотренные сроки лежат в диапазонах, указанных выше. Пересмотренные сроки полезного использования окажут влияние на сумму амортизации, которая будет признана в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в последующих отчетных периодах. Оценка размера данного влияния не является практически осуществимой.

(г) Нематериальные активы***i. Прочие нематериальные активы***

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

ii. Последующие затраты

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

iii. 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.

(d) 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.

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

(e) 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.

(ж) 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.

(з) 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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(и) Обесценение активов**i. Финансовые активы**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя

обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. 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.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он был отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

i. 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.

(к) Вознаграждения работникам**i. Программы с установленными взносами**

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания 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 программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

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 программы 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 программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам 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 программы или ее 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 программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе 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.

iv. 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.

(л) Резервы

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

(м) Прочие расходы

i. 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.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

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.

ii. Социальные платежи

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Компании, связанные с финансированием социальных программ,

без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(и) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестиированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. 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.

(о) 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 взаимозачитаются 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.

(н) 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 (некорректированные) 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 год, закончившийся 31 декабря 2018 года, активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о финансовом положении соответственно.

Анализ выручки по типу оказываемых услуг содержится в Примечании 6.

Все активы Компании расположены на территории Томской области.

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

(а) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, у Компании было два контрагента, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2018 год, составила 1 559 236 тыс. руб., или 23,55% от суммарной выручки Компании (в 2017 году – 1 576 153 тыс. руб., или 24,63 %). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2018 год составила 4 496 407 тыс. руб., или 67,90% от суммарной выручки Компании (в 2017 году 4 301 612 тыс. руб., или 67,22%).

6 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	6 621 640	6 333 352
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	22 788	52 804
Прочая выручка	27 628	12 768
	6 672 056	6 398 924

7 Чистые прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	9 863	17 123
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	3 847	1 822
Страховое возмещение	3 540	1
Списание кредиторской задолженности	1 997	1 408
Прочие чистые доходы	457	647
	19 704	21 001

8 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам		1 219 643	1 317 542
Амортизация		498 244	405 675
Обесценение основных средств		84 754	-
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>			
Электроэнергия для компенсации технологических потерь		1 097 567	965 240
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд		48 096	55 464
Прочие материальные расходы		170 198	167 309
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>			
Услуги по передаче электроэнергии		3 117 687	2 955 312
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию		62 333	62 666
Прочие работы и услуги производственного характера		8 202	6 052
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль		75 456	60 017
Аренда		15 691	13 201
Страхование		5 400	5 110
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>			
Услуги связи		8 023	14 417
Охрана		26 819	23 422
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		8 559	2 702
Расходы на программное обеспечение и сопровождение		16 480	7 044
Транспортные услуги		21 321	19 791
Прочие услуги		77 720	85 453
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		1 682	(31 147)
Прочие расходы		<u>62 703</u>	<u>67 756</u>
		<u>6 626 578</u>	<u>6 203 026</u>

9 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	2018 года	2017 года
Заработная плата		1 012 688	946 349
Взносы на социальное обеспечение		305 006	282 894
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами (Примечание 21)		(136 802)	15 127
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 21)		888	1 610
Прочее		<u>37 863</u>	<u>71 562</u>
		<u>1 219 643</u>	<u>1 317 542</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 16 567 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 19 098тыс. руб.).

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

10 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	65 015	77 716
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	1 244
	65 015	78 960

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые расходы		
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	25 704	25 453
	25 704	25 453

11 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(25 937)	(54 844)
Корректировка налога за прошлые периоды	455	3 194
Итого	(25 482)	(51 650)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	5 993	(22 390)
Корректировка отложенных налогов за прошлые периоды	18 170	-
Итого	24 163	(22 390)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 319)	(74 040)

В предыдущие отчетные периоды Компания классифицировала расходы на резерв по неотгулянным отпускам и расходы по предстоящим выплатам вознаграждений работникам, а также суммы взносов на социальное обеспечение с указанных выплат в качестве постоянных разниц. В текущем отчетном периоде указанные разницы были классифицированы как временные и по ним по состоянию на 31 декабря 2018 г. был признан отложенный налоговый актив. Сумма отложенного налогового актива, исчисленного с разницы на начало отчетного года, составила 18 170 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	48 364	535	48 899	(6 089)	(1 057)	(7 146)
	48 364	535	48 899	(6 089)	(1 057)	(7 146)

В 2018 и 2017 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:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	104 493	100%	270 406	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(20 899)	20%	(54 081)	20%
Налоговый эффект от необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей (нетто)	955	(1%)	(23 153)	9%
Корректировки за предшествующие годы	18 625	(18%)	3 194	(1%)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 319)	1%	(74 040)	27%

ПАО «ТРК»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии		Незавершенное строительство	Итого
			Прочие			
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	388 701	1 969 492	2 064 536	1 140 389	112 126	5 675 244
Реклассификация между группами основных средств	(57 908)	7 754	(125 551)	175 705	-	-
На 1 января 2017 года (после реклассификации между группами основных средств)	330 793	1 977 246	1 938 985	1 316 094	112 126	5 675 244
Поступления	2 694	4 187	3 975	24 375	590 482	625 713
Ввод в эксплуатацию	12 892	181 760	239 881	216 828	(651 361)	-
Выбытия	(89)	(20)	(74)	(278)	(461)	-
На 31 декабря 2017 года	346 290	2 163 173	2 182 767	1 557 019	51 247	6 300 496
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2017 года	(144 760)	(1 063 307)	(801 805)	(659 746)	-	(2 669 618)
Реклассификация между группами основных средств	29 642	(3 975)	89 681	(115 348)	-	-
На 1 января 2017 года (после реклассификации между группами основных средств)	(115 118)	(1 067 282)	(712 124)	(775 094)	-	(2 669 618)
Начисленная амортизация	(13 231)	(118 724)	(130 407)	(126 715)	-	(389 077)
Выбытия	45	20	74	272	-	411
На 31 декабря 2017 года	(128 304)	(1 185 986)	(842 457)	(901 537)	-	(3 058 284)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	215 675	909 964	1 226 861	541 000	112 126	3 005 626
На 31 декабря 2017 года	217 986	977 187	1 340 310	655 482	51 247	3 242 212

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	346 290	2 163 173	2 182 767	1 557 019	51 247	6 300 496
Поступления	1 593	8 994	3 969	30 524	657 832	702 912
Ввод в эксплуатацию	41 626	263 609	84 777	217 879	(607 891)	-
Выбытия	(250)	-	(106)	(1 458)	(8)	(1 822)
На 31 декабря 2018 года	389 259	2 435 776	2 271 407	1 803 964	101 180	7 001 586
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(128 304)	(1 185 986)	(842 457)	(901 537)	-	(3 058 284)
Начисленная амортизация	(12 018)	(144 667)	(159 562)	(164 801)	-	(481 048)
Обесценение	(6 097)	(27 040)	(31 062)	(18 079)	(2 476)	(84 754)
Выбытия	233	-	106	1 237	-	1 576
На 31 декабря 2018 года	(146 186)	(1 357 693)	(1 032 975)	(1 083 180)	(2 476)	(3 622 510)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	217 986	977 187	1 340 310	655 482	51 247	3 242 212
На 31 декабря 2018 года	243 073	1 078 083	1 238 432	720 784	98 704	3 379 076

В связи с выявленными в текущем отчетном периоде ошибками в классификации основных средств в предыдущих отчетных периодах Компания сделала реклассификацию объектов между группами основных средств и скорректировала сопоставимые данные за предыдущий отчетный период и входящее сальдо на 1 января 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 1 106 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 416 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 4 073 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 3 467 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Арендованные основные средства

Отсутствуют основные средства, полученные по договорам финансовой аренды.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Компания провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 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 2018 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.

Все активы Компании составляют одну ЕГДС.

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 (утверждены Распоряжением ПАО «Россети» № 721р от 29 декабря 2017 г.) и прогнозных данных на период до 2023 г.

- Прогнозные потоки денежных средств ПАО «ТРК» были определены для периода 2019-2023 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 2019-2023 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 2019 – 2023 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР.

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для ПАО «ТРК» были определены на основе бизнес-плана Компании на 2019-2023 гг.

- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,00%.

- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 4,00%.

В результате тестирования на 31 декабря 2018 года признан убыток по обесценению основных средств Компании в размере 84 754 тыс. руб.

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,99	4,34
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	62,34	-62,80
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	17,86	-12,76
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-93,37	91,99
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-26,42	26,42

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для Компании на 31 декабря 2018 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 567 318 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 2 208 384 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 3 212 150 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 978 040 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 516 155 тыс. руб.

13 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2017 года	112 788	9 578	122 366
Поступления	4 952	1 335	6 287
Выбытия	(10 865)	-	(10 865)
На 31 декабря 2017 года	106 875	10 913	117 788
 <i>На 1 января 2018 года</i>			
	106 875	10 913	117 788
Поступления	2 361	-	2 361
Выбытия	(5 310)	-	(5 310)
На 31 декабря 2018 года	103 926	10 913	114 839
 <i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2017 года	(21 019)	-	(21 019)
Начисленная амортизация	(15 192)	(1 406)	(16 598)
Выбытия	8 197	-	8 197
На 31 декабря 2017 года	(28 014)	(1 406)	(29 420)
 На 1 января 2018 года	(28 014)	(1 406)	(29 420)
Начисленная амортизация	(15 013)	(2 183)	(17 196)
Выбытия	5 310	-	5 310
На 31 декабря 2018 года	(37 717)	(3 589)	(41 306)
 <i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2017 года	91 769	9 578	101 347
На 31 декабря 2017 года	78 861	9 507	88 368
На 31 декабря 2018 года	66 209	7 324	73 533

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 17 196 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 16 598 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 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	-	-	(78 366)	(84 068)	(78 366)	(84 068)
Обязательства по вознаграждениям работникам	9 503	19 160			9 503	19 160
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 628	2 228			31 628	2 228
Прочее	980	1 448	(464)	(185)	516	1 263
Налоговые активы/ обязательства	42 111	22 836	(78 830)	(84 253)	(36 719)	(61 417)
Зачет налога	(42 111)	(22 836)	42 111	22 836	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	-	(36 719)	(61 417)	(36 719)	(61 417)

(б) Движение временных разниц в течение года

	Признаны в составе прочего совокупного дохода				31 декабря 2018 года
	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2018 года	
Основные средства	(84 068)		5 702		(78 366)
Обязательства по вознаграждениям работникам	19 160		(10 192)		535
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 228		29 400		31 628
Прочее	1 263		(747)		516
	(61 417)	24 163	535	(36 719)	
	Признаны в составе прочего совокупного дохода				31 декабря 2017 года
	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2017 года	
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)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 242		(14)		2 228
Прочее	1 332		(69)		1 263
	(37 970)	(22 390)	(1 057)	(61 417)	

15 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	79 369	71 815
Снижение чистой возможной цены продажи	<u>(1 537)</u>	<u>(1 422)</u>
	77 832	70 393

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Компания не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 172 056 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 169 034 тыс. руб.) в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов, в том числе в сумме 170 198 тыс. руб. по статье «Прочие материальные расходы» (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 167 282 тыс. руб.).

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность	36	-
Итого финансовые активы	36	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	370 183	316 763
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 093)	(3 525)
Прочая дебиторская задолженность	7 043	19 641
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 872)	(2 498)
Итого финансовые активы	371 261	330 381
Авансы выданные	7 012	5 209
Резерв под обесценение авансов выданных	(30)	(25)
НДС к возмещению	1 378	1 627
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	9 613	11 720
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 234	917
	390 468	349 829

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, а также об обесценении 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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	745 212	975 007
	<u>745 212</u>	<u>975 007</u>

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ВТБ*	Baa3	Moody's	700 238	457 273
Газпромбанк*	Ba1	Moody's	44 651	484 794
Сбербанк*	Baa3	Moody's	302	32 920
Денежные средства в кассе			<u>21</u>	<u>20</u>
			<u>745 212</u>	<u>975 007</u>

* Связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

18 Уставный капитал**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	0,4916	0,4916	0,4916	0,4916
В обращении (тысяч штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693
В обращении и полностью оплаченные (тысяч штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены. Компания не планирует в обозримом будущем размещать дополнительные акции.

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

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

В случае если дивиденды не выплачиваются, владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о выплате в неполной сумме) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты

дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации.

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

(в) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о выплате в неполной сумме) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих из права, а также по вопросам реорганизации и ликвидации.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «ТРК», состоявшемся 6 июня 2018 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2017 года в сумме 32 970 тыс. руб. (0,006034953 рублей на обыкновенную акцию и 0,017202696 руб. на привилегированную акцию). На 31 декабря 2018 года налог на прибыль с дивидендов к уплате и НДФЛ, начислен в сумме 294 тыс. руб. и задолженность по дивидендам к уплате отраженная в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 6 925 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 7 674 тыс.руб.).

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.

19 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2018 год, в размере 63 443 тыс. руб. (за 2017 год: прибыль 196 114 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 3 819 316 тысяч штук (за 2017 год: 3 819 316 тысяч штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах штук акций</i>	<i>2018 год</i>	<i>2017 год</i>
Обыкновенные акции на 1 января	3 819 316	3 819 316
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–
Эффект от размещения акций	–	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	3 819 316	3 819 316

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (тысяч штук)	3 819 316	3 819 316
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	<u>103 174</u>	<u>196 114</u>
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	<u>0,027</u>	<u>0,051</u>

20 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Денежные потоки Компании по финансовой деятельности представлены только суммами уплаченных дивидендов материнской компании и третьим лицам.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на 1 января	7 674	7 172
Денежный поток по финансовой деятельности	(33 113)	(73 964)
Начисление дивидендов к уплате	32 970	75 880
Прочие изменения	<u>(606)</u>	<u>(1 414)</u>
Остаток на 31 декабря	<u>6 925</u>	<u>7 674</u>

21 Вознаграждения работникам

Компания имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам 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.

3 октября 2018 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный Закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам выплаты и назначения пенсий». Закон вступает в силу с 1 января 2019 года и предусматривает поэтапное увеличение пенсионного возраста. Чистая стоимость пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражена с учетом влияния изменений пенсионного законодательства. Эффект от изменения пенсионного законодательства отражен по строке «Стоимость прошлых услуг и секвестры».

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	153 999	326 959
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	<u>28 157</u>	<u>32 318</u>
Итого чистая стоимость обязательств	<u>182 156</u>	<u>359 277</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работникам:

	За год, закончившийся 31 декабря	2018 года	2017 года
Стоимость активов на 1 января		4 984	10 944
Доход на активы плана		-	1 244
Взносы работодателя		-	-
Прочее движение по счетам		3 383	(501)
Выплата вознаграждений		<u>(4 351)</u>	<u>(6 703)</u>
Стоимость активов на 31 декабря		4 016	4 984

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ электроэнергетики», который в отчетном периоде был присоединен к НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом 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 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	326 959	32 318	298 578	19 975
Стоимость текущих услуг	7 782	1 047	15 127	1 610
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(66 349)	(159)	-	-
Окончательные расчеты по плану	(78 235)			
Процентный расход по обязательствам	23 663	2 041	23 952	1 501
Эффект от переоценки:				
– прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(15 638)	737	(13 286)	(1 020)
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(20 558)	(4 469)	26 148	8 949
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(12 168)	1 752	(6 773)	3 614
Взносы в программу	<u>(11 457)</u>	<u>(5 110)</u>	<u>(16 787)</u>	<u>(2 311)</u>
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	153 999	28 157	326 959	32 318

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Стоимость услуг работников	(135 914)	16 737
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(1 980)	11 543
Процентные расходы	<u>25 704</u>	<u>25 453</u>
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(112 190)	53 733

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

	За год, закончившийся	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(15 638)	(13 286)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(20 558)	26 148
Прибыль от корректировки на основе опыта	<u>(12 168)</u>	<u>(6 773)</u>
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(48 364)	6 089

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

	За год, закончившийся	
	<u>31 декабря</u>	
	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Переоценка на 1 января	4 441	(1 648)
Изменение переоценки	<u>(48 364)</u>	<u>6 089</u>
Переоценка на 31 декабря	(43 923)	4 441

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,6%	4,5%
Ставка инфляции	4,1%	4,0%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию	
Мужчины	60
Женщины	57
Средний уровень текучести кадров	5,9%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-6,0%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	2,8%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	3,1%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,8%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,7%

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(182 156)	(359 277)
Стоимость активов	4 016	4 984
Нетто величина	(178 140)	(354 293)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 21 996 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 4 351 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 17 645 тыс. руб.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	179	193
Итого финансовые обязательства	179	193
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	546 807	499 811
Задолженность перед персоналом	226 313	169 012
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	5 019	8 953
Дивиденды к уплате	6 925	7 674
Итого финансовые обязательства	785 064	685 450
Авансы от покупателей	61 710	73 980
	846 774	759 430
Налоги к уплате		
НДС	18 306	42 931
Налог на имущество	25 826	13 281
Взносы на социальное обеспечение	17 193	36 686
Прочие налоги к уплате	13 630	14 887
	74 955	107 785
	921 729	867 215

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

23 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	10 289	10 369
Увеличение за период	3 378	8 521
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(3 962)	(6 539)
Использование резервов	(4 447)	(2 062)
Остаток на 31 декабря	5 258	10 289

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 (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

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.

(а) 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.

i. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В целях управления кредитным риском Компания, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором. Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Компания принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. В целях реализации мероприятий по снижению и предупреждению роста дебиторской задолженности, задолженность подразделяется в основном на текущую, просроченную, сомнительную и безнадежную. При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности. Компания создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков,звешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Компания анализирует кредитоспособность покупателей, динамику

погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общекономические условия.

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение)	371 297	330 381
Денежные средства и их эквиваленты	745 212	975 007
	1 116 509	1 305 388

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	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	350 950	(3 024)	315 749	(3 380)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	3	(2)	36	(35)
Прочие покупатели	19 230	(67)	978	(110)
	370 183	(3 093)	316 763	(3 525)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Компании, составила 359 627 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 310 602 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Непрочченная задолженность	370 487	-	323 763	-
Просроченная менее чем на 3 месяца	1	-	1	-
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 966	(1 213)	957	(957)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	2 105	(2 105)	305	(305)
Просроченная на срок более года	2 703	(2 647)	11 378	(4 761)
	377 262	(5 965)	336 404	(6 023)

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности (резерва под обесценение дебиторской задолженности согласно IAS 39) представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и по состоянию на эту дату
На 1 января согласно IAS 39		42 779
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	6 023	
Увеличение резерва за период	2 187	1 030
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 740)	(5 584)
Восстановление сумм резерва за период	(505)	(32 202)
Остаток на 31 декабря	5 965	
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39		6 023

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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.

(б) 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 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Компании составила 545 000 тыс. руб. (620 700 тыс. руб. на 31 декабря 2017 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 или в значительно отличающихся суммах:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Неприводные финансовые обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолжность	785 243	785 243	785 077	14	13	13	14	112
	785 243	785 243	785 077	14	13	13	14	112
Балансовая стоимость								
Неприводные финансовые обязательства								
Торговая и прочая кредиторская задолжность	685 643	685 643	685 463	14	13	14	13	126
	685 643	685 643	685 463	14	13	14	13	126

(в) 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.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Компании выражена в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Компании несущественно.

ii. 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.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. у Компании отсутствовали заемные средства. Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов данные требования выполнялись.

25 Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 15 691 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 13 201 тыс. руб.)

В текущем отчетном периоде Компания изменила подход к формированию сумм будущих обязательств по договорам операционной аренды: на 31 декабря 2018 года сумма обязательств рассчитана с учетом пролонгаций краткосрочных договоров аренды, вероятность которых оценивается как высокая. В предыдущие отчетные периоды сумма обязательств рассчитывалась исходя из договорных сроков операционной аренды.

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	15 277	10 170
От 1 года до 5 лет	18 266	19 641
Свыше 5 лет	54 273	6 431
	87 816	36 242

В отчетном и сопоставимом периодах Компания арендовала основные средства у компаний, находящейся под общим контролем материнской компании. Сумма обязательств по таким договорам на 31 декабря 2018 года составила: в периоде менее 1 года - 4 311 тыс. руб., в периоде от 1 года до 5 лет – 4 311 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: в периоде менее 1 года - 4 311 тыс. руб., в периоде от 1 года до 5 лет – 8 622 тыс. руб.)

26 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 489 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 19 405 тыс. руб. с учетом НДС).

27 Условные обязательства

(a) Страхование

В Компании действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

На 31 декабря 2018 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Компании с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Компания является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать

существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Компания осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущей 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 Компании, члены Совета Директоров и ключевой управленический персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети» (далее - «Материнская компания»), его дочерними и ассоциированными компаниями (далее - «Предприятия под общим контролем материнской компании»):

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря (без НДС)		Балансовая стоимость дебиторской задолженности	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	100	100	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	15 466	-	18 266	14
	<u>15 566</u>	<u>100</u>	<u>18 266</u>	<u>14</u>

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость кредиторской задолженности	
	31 декабря (без НДС)		На 31 декабря	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	21 116	23 978	3 344	1 405
Прочие работы и услуги производственного характера	966	966	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	1 748 291	1 638 392	87 794	78 423
Аренда	4 234	4 146	424	
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	-	2 999	-	1 058
Прочие расходы	11 199	8 688	15 654	17
	1 785 806	1 679 169	107 216	80 903

Балансовая стоимость дебиторской задолженности

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	665	-

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг 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, раскрытие в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	2018 года	2017 года
За год, закончившийся 31 декабря		
Краткосрочные вознаграждения работникам	61 666	56 175
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	662	1 729

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 45 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 6 223 тыс. руб.).

Сумма задолженности перед персоналом, отраженная в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 22), приходящаяся на ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2018 года составила 34 664 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года: 26 111 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, за исключением предприятий, находящихся под общим контролем материнской компании, составляет 95% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 95%), включая 95% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 96%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, за исключением предприятий, находящихся под общим контролем материнской компании, составляют 48% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 47%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 745 191 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 974 987тыс. руб.)

29 События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие отражению в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отсутствуют.

«Эрнст энд Янг»
Напечатано и пронумеровано 57 листа(ов)

