

ПАО «МРСК Центра»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Содержание		Стр.
Консолидированная финансовая отчетность		3
Аудиторское заключение независимого аудитора		
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		10
Консолидированный отчет о финансовом положении		11
Консолидированный отчет о движении денежных средств		12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1	Общие сведения	15
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3	Основные принципы учетной политики	25
4	Оценка справедливой стоимости	36
5	Основные дочерние общества	37
6	Информация по сегментам	38
7	Выручка	43
8	Чистые прочие доходы	43
9	Операционные расходы	44
10	Расходы на вознаграждения работникам	44
11	Финансовые доходы и расходы	45
12	Налог на прибыль	45
13	Основные средства	47
14	Нематериальные активы	55
15	Финансовые вложения	56
16	Отложенные налоговые активы и обязательства	56
17	Запасы	58
18	Торговая и прочая дебиторская задолженность	59
19	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	59
20	Уставный капитал	60
21	Прибыль на акцию	60
22	Кредиты и займы	61
23	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	63
24	Вознаграждения работникам	65
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	68
26	Резервы	68
27	Управление финансовыми рисками и капиталом	69
28	Операционная аренда	75
29	Обязательства капитального характера	76
30	Условные обязательства	76
31	Операции со связанными сторонами	77
32	События после отчетной даты	80

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Центра»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения 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 аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 7 и 30 (д) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, провели оценку системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверку корректности определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пунктах 18 и 27 (а) примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали адекватность учетной политики Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособностей покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.

Ключевой вопрос аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 26 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2018 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2018 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы 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 внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение адекватности суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, проверку раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Оценка пенсионных и прочих обязательств перед работниками

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами.

Оценка пенсионных и прочих обязательств перед работниками является существенным вопросом для аудита, поскольку балансовая стоимость пенсионных планов с установленными выплатами и дисконтированная стоимость соответствующих обязательств определяются руководством на основе актуарных оценок, включающих ряд допущений, и величина обязательств по планам с установленными выплатами на отчетную дату высоко чувствительна к изменениям этих допущений. Такие допущения включают, в том числе, уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и выплачиваемых вознаграждений, а также ожидаемую прибыль на активы плана.

Информация об обязательствах по выплате пенсий раскрыта в пункте 24 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур нами, в том числе, был осуществлен анализ использованных допущений, проведены тесты, на выборочной основе, данных о сотрудниках Группы, используемых в актуарных расчетах, а также выполнены аналитические процедуры в отношении балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами и их изменения за период. Мы привлекли наших экспертов-актуариев для оказания нам содействия в выполнении аудиторских процедур в данной области. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» и его дочерних организаций за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» и его дочерних организаций за 2016 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2017 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Группы;
- ▶ 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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 консолидированной 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 общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Т.Л. Околотина.



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 декабря 2004г. и присвоен государственный регистрационный номер 1046900099498.
Местонахождение: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул., д. 4.

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.

ПАО «МРСК Центра»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года (пересчитано)
Выручка	7	93 935 259	91 115 571
Операционные расходы	9	(87 861 825)	(83 057 852)
Чистые прочие доходы	8	1 302 620	1 124 181
Результаты операционной деятельности		7 376 054	9 181 900
Финансовые доходы	11	125 277	442 309
Финансовые расходы	11	(3 405 876)	(4 227 271)
Итого финансовые расходы		(3 280 599)	(3 784 962)
Прибыль до налогообложения		4 095 455	5 396 938
Расход по налогу на прибыль	12	(1 099 613)	(2 599 748)
Прибыль за период		2 995 842	2 797 190
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	15	–	(23 235)
Налог на прибыль	16	–	4 647
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		–	(18 588)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	1 955	–
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	125 617	(246 845)
Налог на прибыль	16	(8 122)	28 476
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		119 450	(218 369)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		119 450	(236 957)
Общий совокупный доход за период		3 115 292	2 560 233
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 935 245	2 753 147
Держателям неконтролирующих долей		60 597	44 043
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		3 054 695	2 516 190
Держателям неконтролирующих долей		60 597	44 043
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,070	0,065

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

Генеральный директор

И.В. Маковский

Главный бухгалтер

Л.А. Склярова

*ПАО «МРСК Центра»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано) (Прим. 2(з))	1 января 2017 года (пересчитано) (Прим. 2(з))
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	87 860 303	84 633 932	82 667 093
Нематериальные активы	14	2 784 394	2 380 170	2 345 282
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	585 262	1 037 558	166 251
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	549 081	541 679	500 305
Финансовые вложения	15	191 900	189 945	213 181
Итого внеоборотные активы		91 970 940	88 783 284	85 892 112
Оборотные активы				
Запасы	17	2 735 443	2 128 986	2 099 699
Предоплата по налогу на прибыль		379 356	421 709	1 382 137
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	12 252 673	11 295 073	13 977 188
Денежные средства и их эквиваленты	19	787 053	1 362 307	2 567 305
Итого оборотные активы		16 154 525	15 208 075	20 026 329
Итого активы		108 125 465	103 991 359	105 918 441
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	20	4 221 794	4 221 794	4 221 794
Прочие резервы		(199 285)	(318 735)	(81 778)
Нераспределенная прибыль		40 580 643	38 516 878	37 630 159
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		44 603 152	42 419 937	41 770 175
Неконтролирующая доля		259 822	199 225	165 809
Итого капитал		44 862 974	42 619 162	41 935 984
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	29 076 926	33 989 210	39 282 692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	708 840	923 355	1 035 516
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	1 950 777	2 432 135	2 202 613
Отложенные налоговые обязательства	16	5 129 281	5 136 081	4 614 843
Итого долгосрочные обязательства		36 865 824	42 480 781	47 135 664
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	11 312 750	7 491 456	3 995 795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	14 266 857	10 828 220	11 822 357
Резервы	26	812 931	487 743	1 026 203
Задолженность по текущему налогу на прибыль		4 129	83 997	2 438
Итого краткосрочные обязательства		26 396 667	18 891 416	16 846 793
Итого обязательства		63 262 491	61 372 197	63 982 457
Итого капитал и обязательства		108 125 465	103 991 359	105 918 441

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года (пересчитано) (Прим. 2(з))
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		4 095 455	5 396 938
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9,13,14	9 909 297	9 399 597
Обесценение основных средств	9,13	96 886	939 120
Финансовые расходы	11	3 405 876	4 227 271
Финансовые доходы	11	(125 277)	(442 309)
Убыток от выбытия основных средств		45 150	28 736
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/Резерв под обесценение дебиторской задолженности, нетто	9	536 876	(104 112)
Списание безнадежных долгов		7 707	183 870
Прочие неденежные операции		16 394	(44 767)
Итого влияние корректировок		13 892 909	14 187 406
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(7 402)	(41 374)
Изменение обязательств по вознаграждениям работников		(521 048)	(182 096)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		17 459 914	19 360 874
<i>Изменения в оборотном капитале и резервах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 111 639)	1 661 597
Изменение запасов		(602 306)	(24 923)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 871 506	(847 371)
Изменение резервов		325 188	(538 460)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		18 942 663	19 611 717
Налог на прибыль уплаченный		(1 152 050)	(1 003 122)
Проценты уплаченные		(3 353 648)	(4 340 980)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		14 436 965	14 267 615
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13 098 407)	(12 259 626)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		13 039	20 838
Проценты полученные		53 971	359 729
Дивиденды полученные		14 419	14 608
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(13 016 978)	(11 864 451)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		104 063 884	32 715 717
Погашение заемных средств		(105 189 311)	(34 468 817)
Дивиденды выплаченные		(868 222)	(1 853 130)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(1 592)	(1 932)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 995 241)	(3 608 162)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(575 254)	(1 204 998)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 362 307	2 567 305
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	787 053	1 362 307

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

		Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтролирующая доля	Итого капитал
Прим.	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 31 декабря 2017 года		4 221 794	(318 735)	40 060 231	43 963 290	199 225	44 162 515
Эффект пересчета		–	–	(1 543 353)	(1 543 353)	–	(1 543 353)
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитано) (Прим. 2(з))		4 221 794	(318 735)	38 516 878	42 419 937	199 225	42 619 162
Прибыль за отчетный период		–		2 935 245	2 935 245	60 597	2 995 842
Прочий совокупный доход	15, 24	–	127 572	–	127 572	–	127 572
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		–	(8 122)	–	(8 122)	–	(8 122)
Общий совокупный доход за отчетный период		–	119 450	2 935 245	3 054 695	60 597	3 115 292
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды акционерам	20	–	–	(879 028)	(879 028)	–	(879 028)
Прочее движение	20	–	–	7 548	7 548	–	7 548
Итого операций с собственниками Компании		–	–	(871 480)	(871 480)	–	(871 480)
Остаток на 31 декабря 2018 года		4 221 794	(199 285)	40 580 643	44 603 152	259 822	44 862 974

		Капитал, причитающийся собственникам Компании			Неконтролирующая доля	Итого капитал
Прим.	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2016 года		4 221 794	(81 778)	38 947 905	165 809	43 253 730
Эффект пересчета		–	–	(1 317 746)	–	(1 317 746)
Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано) (Прим. 2(з))		4 221 794	(81 778)	37 630 159	165 809	41 935 984
Прибыль за отчетный период		–	–	2 753 147	44 043	2 797 190
Прочий совокупный доход/(расход)	15, 24	–	(270 080)	–	–	(270 080)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		–	33 123	–	–	33 123
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный период		–	(236 957)	2 753 147	44 043	2 560 233
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам	20	–	–	(1 866 675)	(11 117)	(1 877 792)
Прочее движение	20	–	–	247	490	737
Итого операций с собственниками Компании		–	–	(1 866 428)	(10 627)	(1 877 055)
Остаток на 31 декабря 2017 года (пересчитано) (Прим. 2(з))		4 221 794	(318 735)	38 516 878	199 225	42 619 162

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» (далее именуемое ПАО «МРСК Центра» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Материнской компанией Группы является ПАО «Россети».

ПАО «МРСК Центра» и ее дочерние предприятия включает российские публичное и акционерные общества (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была зарегистрирована 17 декабря 2004 года в соответствии с Распоряжением от 9 декабря 2004 года № 154р, решением Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 178 от 1 октября 2004 года), и решением Правления (протокол заседания Правления № 1102 от 15 ноября 2004 года) Открытого Акционерного Общества ПАО «Единые Энергетические Системы России» (далее – «ПАО ЕЭС»). С 7 июля 2015 года ОАО «МРСК Центра» переименовано в ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Центра», состоявшегося 25 июня 2015 года (протокол от 26 июня 2015 года № 01/15), с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства.

Среднесписочная численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 29 967 человек (на 31 декабря 2017 года 29 864 человек).

Компания зарегистрирована по адресу: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул., д. 4.

Фактический адрес компании: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул., д. 4.

В сентябре 2017 года Компания приняла на себя функции единоличного исполнительного органа Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее ПАО «МРСК Центра и Приволжья») на основании решения Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 22/17 от 7 сентября 2017 года). Между ПАО «МРСК Центра» и ПАО «МРСК Центра и Приволжья» заключен договор № 7700/00313/17 от 11 сентября 2017 года сроком на три года. В соответствии с договором ПАО «МРСК Центра» является управляющей организацией для ПАО «МРСК Центра и Приволжья». Компания осуществляет права и выполняет обязанности единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» в том объеме и с теми ограничениями, которые определены законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними документами, решениями Общего собрания акционеров и/или Совета директоров ПАО «МРСК Центра и Приволжья».

Группа состоит из ПАО «МРСК Центра» и его дочерних предприятий, представленных в примечании 5.

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

1 Общие сведения (продолжение)

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

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

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. 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 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 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

ПАО «Россети», в свою очередь, владеет 50,23% акций Компании.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением корректировок и проведением переклассификаций для целей достоверного предоставления информации в соответствии с МСФО.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (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 Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа 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.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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 Группой начали применяться следующие новые стандарты:

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

Группа 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 Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности.

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 ценовые 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

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные 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.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики (продолжение)

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, Группа 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 оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

ii. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, 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 Группой 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, Группа 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. Группа также

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики (продолжение)

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 привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	189 945	(189 945)	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	189 945	189 945
Итого	189 945	–	189 945

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно МСФО (IAS) 39 и новая оценочная категория согласно МСФО (IFRS) 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		Разница
	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS) 39	МСФО (IFRS) 9	
Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе: Акции	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	189 945	189 945	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	1 034 282	1 034 282	–
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	10 681 995	10 681 995	–
Денежные средства и их эквиваленты			1 362 307	1 362 307	–
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Амортизированная стоимость	Амортизированная стоимость	48 312 192	48 312 192	–

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменение в представлении

Реклассификация сравнительных данных

Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

При необходимости сравнительная информация за предыдущие периоды была предоставлена с учетом переклассификации статей в связи с применением расширенного порядка представления данных. Количественное влияние данной переклассификации на сравнительную информацию, указанную в отчете за год, закончившийся 31 декабря 2017 года представлено ниже.

В примечании 9 «Операционные расходы» уточнена информация по следующим статьям с целью представления сумм расходов в соответствии с их сутью:

За год, закончившийся 31 декабря 2017	Ранее отражено в отчетности	Эффект от изменения порядка представления данных	После изменений
Электроэнергия для продажи	276 964	196 286	473 250
Прочие материальные расходы	3 142 730	(196 286)	2 946 444
Прочие работы и услуги производственного характера	85 862	354 312	440 174
Услуги связи	431 992	(160 772)	271 220
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	340 636	12 169	352 805
Прочие услуги	947 155	(11 914)	935 241
Прочие расходы	1 060 498	(193 795)	866 703
Итого	83 292 307	–	83 292 307

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(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 консолидированную 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 Группой:

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). Группа 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). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа 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 Группой 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.

Группа 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 Группы 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 Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	2 300 692
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(35 349)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде	2 058 189
Краткосрочные обязательства по аренде	223 620
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 466)

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 Группа анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

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

- 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 займам»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(з) Ретроспективный пересчет данных

Группа произвела ретроспективный пересчет безвозмездно полученных основных средств. Ранее такие основные средства Группа отражала по справедливой стоимости, которая определялась независимым оценщиком, с отражением соответствующего дохода в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Начиная с 1 января 2018 г. Группа отражает аналогичные основные средства по нулевой стоимости. В консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., Группой так же произведен ретроспективный пересчет отложенного налога в отношении резерва по сомнительным долгам и по резерву, созданному по судебным разбирательствам, в связи с признанием постоянных налоговых разницы и пересчетом суммы отложенного налога.

Эффект пересчета на данную Консолидированную финансовую отчетность следующий:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 г.

<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>Ранее отражено в отчетности</u>	<u>Эффект от пересчета</u>	<u>После изменений</u>
Основные средства	85 721 289	(1 087 357)	84 633 932
Итого внеоборотных активов	<u>89 870 641</u>	<u>(1 087 357)</u>	<u>88 783 284</u>
Итого активов	<u>105 078 716</u>	<u>(1 087 357)</u>	<u>103 991 359</u>
Нераспределенная прибыль	40 060 231	(1 543 353)	38 516 878
Итого капитал	<u>44 162 515</u>	<u>(1 543 353)</u>	<u>42 619 162</u>
Отложенные налоговые обязательства	4 680 085	455 996	5 136 081
Итого долгосрочных обязательств	<u>42 024 785</u>	<u>455 996</u>	<u>42 480 781</u>
Итого капитал и обязательства	<u>105 078 716</u>	<u>(1 087 357)</u>	<u>103 991 359</u>

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год по 31 декабря 2017г.

<u>За год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Ранее отражено в отчетности</u>	<u>Эффект от пересчета</u>	<u>После изменений</u>
Выручка	91 115 571	–	91 115 571
Операционные расходы	(83 292 307)	234 455	(83 057 852)
Чистые прочие доходы	<u>1 322 268</u>	<u>(198 087)</u>	<u>1 124 181</u>
Результаты операционной деятельности	<u>9 145 532</u>	<u>36 368</u>	<u>9 181 900</u>
Финансовые доходы	442 309	–	442 309
Финансовые расходы	<u>(4 227 271)</u>	<u>–</u>	<u>(4 227 271)</u>
Чистые финансовые расходы	<u>(3 784 962)</u>	<u>–</u>	<u>(3 784 962)</u>
Прибыль до налогообложения	<u>5 360 570</u>	<u>36 368</u>	<u>5 396 938</u>
(Расход)/доход по налогу на прибыль	<u>(2 337 773)</u>	<u>(261 975)</u>	<u>(2 599 748)</u>
Прибыль за период	<u>3 022 797</u>	<u>(225 607)</u>	<u>2 797 190</u>
Общий совокупный доход за период	<u>2 785 840</u>	<u>(225 607)</u>	<u>2 560 233</u>
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании	2 978 754	(225 607)	2 753 147
Держателям неконтролирующих долей	44 043	–	44 043
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании	2 741 797	(225 607)	2 516 190
Держателям неконтролирующих долей	44 043	–	44 043
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	0,071	(0,006)	0,065

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(3) Ретроспективный пересчет данных (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год по 31 декабря 2017 г.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Ранее отражено в отчетности	Эффект от пересчета	После изменений
Прибыль до налогообложения	5 360 570	36 368	5 396 938
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 634 052	(234 455)	9 399 597
Прочие неденежные операции	(242 854)	198 087	(44 767)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	19 584 344	-	19 584 344
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	19 611 717	-	19 611 717

Консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2017 г.

1 января 2017 года	Ранее отражено в отчетности	Эффект от пересчета	После изменений
Основные средства	83 790 818	(1 123 725)	82 667 093
Итого внеоборотных активов	87 015 837	(1 123 725)	85 892 112
Итого активов	107 042 166	(1 123 725)	105 918 441
Нераспределенная прибыль	38 947 905	(1 317 746)	37 630 159
Итого капитал	43 253 730	(1 317 746)	41 935 984
Отложенные налоговые обязательства	4 420 822	194 021	4 614 843
Итого долгосрочных обязательств	46 941 643	194 021	47 135 664
Итого капитал и обязательства	107 042 166	(1 123 725)	105 918 441

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной 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) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевыми ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

v. *Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)*

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. *Операции, исключаемые при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, 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 прибыли и убытков.

(в) Уставный капитал

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

(г) 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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

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 «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 Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на 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. Аренданные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

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

- здания 7-50 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.

(д) Нематериальные активы

i. Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы (продолжение)

ii. Прочие нематериальные активы

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

iii. 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.

iv. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, 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 1-10 лет;

Программное обеспечение 1-15 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.

(е) Арендованные активы

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

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

(ж) 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 Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) 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 Группой

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(з) Авансы выданные (продолжение)

контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(и) Налог на добавленную стоимость

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

(к) 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 Группа 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 Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа 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 бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

ii. Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, 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 гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение активов (продолжение)

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»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

Общие (корпоративные) активы Группы 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. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. 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.

(л) 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

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам (продолжение)

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 консолидированном 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 Группы 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. Группа 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. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы 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 Группы 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 Группы есть существующее юридическое либо

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам (продолжение)

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.

(м) Резервы

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

(н) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) 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 Группа 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 Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа 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, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(б) Прочие расходы (продолжение)

актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

ii. Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным 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 Группы 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.

(р) 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;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(р) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа 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 Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа 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 Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(с) Прибыль на акцию

Группа 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.

(т) Концессионные соглашения

Группа применяет МСФО (IFRS) №15 к государственно-частным концессионным соглашениям на предоставление услуг, если: 1. поставщик концессии контролирует или регулирует то, какие услуги должен предоставить оператор в отношении инфраструктуры, кому он должен предоставить их и по какой цене; и 2. поставщик концессии контролирует – на правах собственности, правах использования с целью извлечения выгоды или ином основании – любая значительная остаточная доля в инфраструктуре в конце периода действия соглашения.

Группа не признает инфраструктуру объектов концессионного соглашения в качестве объектов основных средств, т.к. соглашение на предоставление договорных услуг не передает Группе право на контроль использования инфраструктуры.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(г) Концессионные соглашения (продолжение)

Группа ведет учет возмещения за услуги по строительству и выручку от услуг по передаче электроэнергии, в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Группа признает финансовый актив в той степени, в которой она имеет безусловное договорное право на получение денежных средств или другого финансового актива от поставщика концессии или по его указанию за выполнение услуг по строительству; поставщик концессии имеет небольшой выбор, позволяющий ему избежать оплаты, или вовсе не имеет такого выбора, обычно потому что соглашение обеспечивается правовой санкцией.

Группа признает нематериальный актив в той степени, в которой она получает право взимать плату с пользователей услуг.

Группа применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 в отношении признанного финансового актива.

По финансовому активу сумму к получению от поставщика концессии или по его указанию Группа учитывает в соответствии с МСФО (IFRS) 9, как оцениваемую:

- a) по амортизированной стоимости;
- (b) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или
- (c) по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа учитывает нематериальный актив в соответствии с МСФО (IAS) 38. Срок амортизации по нематериальному активу Группа определяет как период действия концессионного соглашения.

Группа капитализирует в состав нематериального актива затраты по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23, относящиеся к строительной фазе концессионного соглашения. Прочие затраты по займам, относящиеся к концессионному соглашению, Группа признает в составе расходов в периоде, в котором они были понесены

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

		<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля собственности / голосующих акций, %</u>	<u>Доля собственности / голосующих акций, %</u>
АО «Санаторий Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Ярославская электросетевая компания»	Российская Федерация	51	51

АО «Санаторий Энергетик» оказывает услуги по санаторно-курортному обслуживанию, АО «Ярославская электросетевая компания» – услуги по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, услуги по технологическому присоединению потребителей к сетям.

26 июня 2017 года годовым общим собранием акционеров дочернего предприятия АО «Ярославская электросетевая компания» было принято решение о распределении прибыли по результатам 2016 финансового года на дивиденды в сумме 22 688 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2016 года в размере 22 688,3626 руб. на одну обыкновенную акцию предприятия в денежной форме. Сумма дивидендов, подлежащая выплате акционерам с неконтролирующей долей участия, составила 11 117 тыс. руб.

29 июня 2018 года годовым общим собранием акционеров дочернего предприятия АО «Ярославская электросетевая компания» было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям по итогам 2017 финансового года.

6 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации. С 2016 года подразделение Компании Тверьэнерго осуществляет функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Тверской области.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Филиал Белгородэнерго, филиал Брянскэнерго, филиал Воронежэнерго, филиал Костромаэнерго, филиал Курскэнерго, филиал Липецкэнерго, филиал Орелэнерго, филиал Смоленскэнерго, филиал Тамбовэнерго, филиал Тверьэнерго, филиал Ярэнерго.
- Прочее.

Категория «Прочее» включает операции дочерних предприятий и исполнительного аппарата Компании. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 202 658	5 192 080	14 243 784	5 270 031	7 444 376	8 974 927	4 599 258	7 685 554	6 086 662	11 202 087	9 778 457	255 327	93 935 201
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2 098	455 895	457 993
Выручка сегментов	13 202 658	5 192 080	14 243 784	5 270 031	7 444 376	8 974 927	4 599 258	7 685 554	6 086 662	11 202 087	9 780 555	711 222	94 393 194
В т.ч.													
Передача электроэнергии	12 363 126	5 115 612	13 819 894	5 157 917	7 065 956	8 658 353	4 540 078	7 469 725	5 917 125	10 470 883	9 436 738	447 515	90 462 922
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	437 010	31 201	234 852	48 067	330 144	185 220	19 138	107 864	107 590	141 759	221 046	1 003	1 864 894
Продажа электроэнергии и мощности	–	–	–	–	–	–	–	–	–	530 020	–	–	530 020
Прочая выручка	402 522	45 267	189 038	64 047	48 276	131 354	40 042	107 965	61 947	59 425	122 771	262 704	1 535 358
Финансовые доходы	5 043	4 805	4 818	4 803	4 803	4 831	4 803	4 803	4 802	4 806	4 806	345	53 468
Финансовые расходы	(404 160)	(92 274)	(258 818)	(102 479)	(128 959)	(267 243)	(147 985)	(349 019)	(288 139)	(733 545)	(423 480)	(56)	(3 196 157)
Амортизация	2 804 691	532 650	1 170 489	652 297	754 335	1 316 898	384 165	946 898	513 934	826 621	1 247 900	49 436	11 200 314
EBITDA	3 308 534	1 054 744	2 545 825	1 048 229	1 277 570	1 386 274	579 454	1 465 640	1 327 772	256 008	2 300 214	214 608	16 764 872
Активы сегментов	25 625 951	5 508 794	13 607 776	7 029 696	7 646 412	16 737 565	4 185 379	7 870 331	6 325 171	11 141 294	15 221 820	2 258 111	123 158 300
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 712 163	4 695 334	11 536 025	6 104 301	6 249 496	14 208 731	3 576 415	6 659 461	4 399 114	8 886 188	11 368 806	585 582	101 981 616
Капитальные вложения	2 571 535	725 250	1 585 472	890 104	611 354	1 354 167	432 443	944 969	728 161	1 392 541	1 453 890	144 291	12 834 177
Обязательства сегментов	3 363 191	867 126	2 341 163	1 157 611	1 226 975	1 937 688	594 907	975 695	1 046 152	2 842 432	2 077 231	45 795 418	64 225 589

6 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 969 134	5 054 830	13 044 305	5 031 860	7 179 997	8 979 999	4 433 320	7 206 321	5 916 123	10 809 790	9 399 070	90 822	91 115 571
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 088	393 698	395 786
	13 969 134	5 054 830	13 044 305	5 031 860	7 179 997	8 979 999	4 433 320	7 206 321	5 916 123	10 809 790	9 401 158	484 520	91 511 357
Выручка сегментов													
В т.ч.													
Передача электроэнергии	13 202 248	4 994 009	12 784 696	4 895 432	6 853 676	8 805 651	4 364 460	6 992 565	5 675 545	10 019 578	9 035 021	385 823	88 008 704
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	414 868	18 629	105 676	72 608	227 485	104 630	22 455	97 580	146 880	181 852	198 573	1 579	1 592 815
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	548 354	-	-	548 354
Прочая выручка	352 018	42 192	153 933	63 820	98 836	69 718	46 405	116 176	93 698	60 006	167 564	97 118	1 361 484
Финансовые доходы	36 554	32 946	33 236	32 957	32 940	33 392	32 943	32 941	32 943	32 941	32 989	712	367 494
Финансовые расходы	(514 243)	(146 752)	(324 632)	(128 054)	(226 766)	(325 412)	(198 516)	(520 537)	(382 377)	(832 682)	(446 441)	(765)	(4 047 177)
Амортизация	2 713 213	457 240	1 129 433	606 411	773 013	1 252 288	376 220	955 089	494 909	782 504	1 200 184	38 204	10 778 708
EBITDA	4 272 442	1 177 548	2 653 944	1 320 692	1 102 643	1 569 762	731 739	1 555 365	1 447 525	1 204 565	2 323 103	162 953	19 522 281
Активы сегментов	26 023 341	5 167 212	12 542 480	6 575 565	7 601 480	16 600 411	4 061 848	7 833 945	5 926 503	10 985 392	14 191 286	2 644 900	120 154 363
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 886 119	4 492 707	11 125 720	5 872 914	6 354 909	14 165 537	3 523 284	6 643 501	4 137 633	8 312 812	11 148 100	419 324	100 082 560
Капитальные вложения	2 649 658	694 668	1 323 247	886 258	472 678	1 422 081	465 041	968 588	588 056	716 108	1 632 692	118 610	11 937 685
Обязательства сегментов	3 517 372	675 166	2 267 370	960 839	1 295 638	1 744 631	544 705	1 114 210	1 041 729	2 230 648	2 202 857	44 286 526	61 881 691

6 Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка сегментов	94 393 194	91 511 357
Исключение выручки от продаж между сегментами	(457 993)	(395 786)
Переклассификация из прочих доходов	58	–
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	93 935 259	91 115 571

Сверка отчетных сегментов по EBITDA:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано)
EBITDA отчетных сегментов	16 764 872	19 522 281
Дисконтирование дебиторской задолженности	(8 444)	18 754
Корректировка по финансовой аренде (Обесценение) основных средств	1 947	1 473
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(96 886)	(939 120)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	355 741	17 323
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (перенос переоценки в капитал)	7 402	41 374
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	–	23 235
Корректировка стоимости основных средств	(1 955)	–
Корректировка доходов от безвозмездно полученных основных средств	169	17 052
Прочие корректировки	(281 539)	(198 087)
EBITDA	460 285	339 660
Амортизация	(9 909 297)	(9 399 597)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(3 196 157)	(4 046 748)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(683)	(662)
Расход по налогу на прибыль	(1 099 613)	(2 599 748)
Консолидированная прибыль за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 995 842	2 797 190

6 Информация по сегментам (продолжение)

(б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности (продолжение):

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Итоговая сумма активов сегментов	123 158 300	120 154 363
Расчеты между сегментами	(46 885)	(20 314)
Внутригрупповые финансовые активы	(16 295)	(16 295)
Корректировка стоимости основных средств	(12 803 969)	(13 440 228)
Обесценение основных средств	(96 886)	(939 120)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	549 081	541 679
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 390 413)	(1 210 598)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(85 278)	(76 834)
Корректировка доходов от безвозмездно полученных основных средств	(1 217 242)	(1 087 357)
Прочие корректировки	75 052	86 063
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	108 125 465	103 991 359

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Итоговая сумма обязательств сегментов	64 225 589	61 881 691
Расчеты между сегментами	(46 885)	(20 314)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 741 406)	(2 833 660)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	1 950 777	2 432 135
Прочие корректировки	(125 584)	(87 655)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	63 262 491	61 372 197

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа 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 Группы было несколько контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Воронежэнерго, Курскэнерго, Смоленскэнерго, Тверьэнерго и Ярэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС энерго» за 2018 год, составила 17 712 342 тыс. руб., или 19% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 19 631 794 тыс. руб., или 22%). Общая сумма выручки, полученная от АО «Атомэнергосбыт» за 2018 год, составила 19 619 968 тыс. руб., или 21% от суммарной выручки Группы (в 2017 году 21 764 613 тыс. руб. или 24%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Передача электроэнергии	90 015 407	87 622 881
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 864 773	1 592 601
Продажа электроэнергии и мощности	530 020	548 354
Прочая выручка	1 525 059	1 351 735
	93 935 259	91 115 571

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, выручка от предоставления в аренду активов и т.д.

В состав прочей выручки также включена выручка по выполнению функции единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в сумме 191 561 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: 33 610 тыс. руб.).

В состав прочей выручки также включена выручка от реализации материально производственных запасов в пользу ПАО «МРСК Северного Кавказа» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в сумме 101 209 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: отсутствует).

8 Чистые прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано)
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	95 009	91 342
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	632 397	464 812
Списание кредиторской задолженности	99 213	80 804
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	30 508	98 706
Прочие чистые доходы	445 493	388 517
	1 302 620	1 124 181

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано)
Расходы на вознаграждения работникам	19 261 323	18 847 267
Амортизация	9 909 297	9 399 597
Обесценение основных средств	96 886	939 120
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	15 039 054	13 666 189
Электроэнергия для продажи	465 997	473 250
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	408 743	382 593
Прочие материальные расходы	3 207 860	2 946 444
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	30 524 733	29 310 941
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	546 572	538 547
Прочие работы и услуги производственного характера	781 020	440 174
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 903 864	1 606 231
Аренда	520 383	477 983
Страхование	145 732	146 225
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	278 216	271 220
Охрана	306 096	300 517
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	30 772	51 033
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	325 194	352 805
Транспортные услуги	68 374	26 152
Прочие услуги	839 865	935 241
Резерв под ожидаемые кредитные убытки/Резерв под обесценение дебиторской задолженности, нетто	536 876	(104 112)
Признанные оценочные обязательства	548 079	143 176
Урегулирование задолженности по передаче, покупке э/э, по потерям и бездоговорному потреблению	852 598	1 040 556
Прочие расходы	1 264 291	866 703
	87 861 825	83 057 852

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата	12 567 674	11 893 670
Взносы на социальное обеспечение	4 308 608	4 129 595
Резервы, относящиеся к вознаграждениям работников	1 430 875	1 564 316
Расходы (доходы), относящиеся к плану с установленными выплатами	(293 012)	82 012
Прочее	1 247 178	1 177 674
	19 261 323	18 847 267

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 23 098 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 24 969 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	53 468	367 065
Дивиденды к получению	14 419	21 607
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	34 883
Прочие финансовые доходы	57 390	18 754
	125 277	442 309
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(3 196 157)	(4 046 748)
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	(683)	(662)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(165 307)	(164 773)
Прочие финансовые расходы	(43 729)	(15 088)
	(3 405 876)	(4 227 271)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано)
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 351 399)	(1 366 273)
Корректировка налога за прошлые периоды	236 864	(679 114)
Итого	(1 114 535)	(2 045 387)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	14 922	(554 361)
Итого	14 922	(554 361)
Расход по налогу на прибыль	(1 099 613)	(2 599 748)

В 2018 и 2017 году Группа пересчитала и подала уточненные декларации по налогу на прибыль в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке за предыдущие периоды. В результате налог на прибыль к восстановлению за предыдущие периоды составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы в 2018 году, 236 864 тыс. руб. (в 2017 году: 679 114 тыс. руб. к доначислению).

12 Налог на прибыль (продолжение)

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
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	–	(23 235)	4 647	(18 588)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 955	(391)	1 564	–	–	–
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	125 617	(7 731)	117 886	(246 845)	28 476	(218 369)
	127 572	(8 122)	119 450	(270 080)	33 123	(236 957)

В 2018 и 2017 годах ПАО «МРСК Центра» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Прибыль 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 (пересчитано)	
		%		%
Прибыль до налогообложения	4 095 455	100	5 396 938	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(819 091)	(20)	(1 079 388)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	(517 386)	(13)	(841 246)	(16)
Корректировки за предшествующие годы	236 864	6	(679 114)	(13)
	(1 099 613)	(27)	(2 599 748)	(49)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года (пересчитано)	33 987 859	59 207 994	35 113 359	18 305 651	3 866 317	150 481 180
Реклассификация между группами	52 311	2 409	(53 268)	(1 452)	–	–
Поступления	–	13 912	404	2 629	11 936 420	11 953 365
Ввод в эксплуатацию	2 465 086	4 905 304	2 268 593	2 247 375	(11 886 358)	–
Выбытия	(21 211)	(23 992)	(41 201)	(132 785)	(25 519)	(244 708)
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	36 484 045	64 105 627	37 287 887	20 421 418	3 890 860	162 189 837
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года (пересчитано)	(11 580 362)	(29 848 533)	(14 010 038)	(12 189 662)	(185 492)	(67 814 087)
Реклассификация между группами	(591)	(6)	562	35	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(3 352)	(2 625)	(2 721)	(270)	8 968	–
Начисленная амортизация	(1 494 021)	(3 694 430)	(2 011 547)	(1 798 912)	–	(8 998 910)
Выбытия	9 033	19 753	37 719	128 999	708	196 212
(Обесценение)/восстановление обесценения	(1 361 245)	726 199	(338 807)	56 641	(21 908)	(939 120)
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	(14 430 538)	(32 799 642)	(16 324 832)	(13 803 169)	(197 724)	(77 555 905)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 года (пересчитано)	22 407 497	29 359 461	21 103 321	6 115 989	3 680 825	82 667 093
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	22 053 507	31 305 985	20 963 055	6 618 249	3 693 136	84 633 932

13 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная / условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года (пересчитано)	36 484 045	64 105 627	37 287 887	20 421 418	3 890 860	162 189 837
Реклассификация между группами	246	63	(309)	–	–	–
Поступления	8	13 233	787	2 715	12 814 730	12 831 473
Ввод в эксплуатацию	1 796 985	4 892 157	2 271 369	3 844 348	(12 804 859)	–
Выбытия	(7 246)	(22 885)	(31 855)	(180 454)	(33 296)	(275 736)
На 31 декабря 2018 года	38 274 038	68 988 195	39 527 879	24 088 027	3 867 435	174 745 574
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года (пересчитано)	(14 430 538)	(32 799 642)	(16 324 832)	(13 803 169)	(197 724)	(77 555 905)
Реклассификация между группами	(70)	(1)	71	–	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(19 913)	(15 634)	(76 658)	(6 314)	118 519	–
Начисленная амортизация	(1 562 144)	(3 998 058)	(2 067 720)	(1 819 820)	–	(9 447 742)
Выбытия	4 842	15 286	19 448	175 607	79	215 262
(Обесценение)/восстановление обесценения	6 630	(59 207)	(26 290)	(8 526)	(9 493)	(96 886)
На 31 декабря 2018 года	(16 001 193)	(36 857 256)	(18 475 981)	(15 462 222)	(88 619)	(86 885 271)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года (пересчитано)	22 053 507	31 305 985	20 963 055	6 618 249	3 693 136	84 633 932
На 31 декабря 2018 года	22 272 845	32 130 939	21 051 898	8 625 805	3 778 816	87 860 303

13 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 174 637 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 33 841 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 579 422 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 517 949 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 187 985 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 236 906 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащим капитализации в течение года, составила 8,07-9,42% (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 8,10-10,40 %).

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 39 827 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 31 872 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

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

В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 2 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 3 728 тыс. руб.).

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа 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 Группы 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 и на 31 декабря 2017 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2019-2023 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2019 год.

13 Основные средства (продолжение)

- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2019 года) являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. Темпы роста тарифов в 2019-2023 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4,00%.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе бизнес-планов на 2019-2023 гг.
- Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,00% для всех генерирующих единиц.

В соответствии с текущими прогнозами Общества:

- предполагаемая НВВ на 2019 год составит 92 555 млн. руб. с последующим приростом в 2020 году на 2,5 %, в 2021 году на 3,2 %, в 2022 году на 4,3 %, в 2023 году на 4,2 %;
- операционные расходы в 2019 году составят 84 611 млн. руб. с последующим приростом в 2020 году на 2,2 %, в 2021 году на 1,9 %, в 2022 году на 2,7 %, в 2023 году на 2,9 %;
- расходы капитального характера в 2019 году составят 15 652 млн. руб. с последующим приростом в 2020 году на - 0,1 %, в 2021 году на - 2,4 %, в 2022 году на +0,3 %, в 2023 году без роста.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,00% (2017 – 10,25%).

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года был признан убыток от обесценения в сумме 218 107 тыс. руб. по «Липецкэнерго» и восстановление ранее признанного убытка от обесценения в сумме 121 221 тыс. руб. по «Белгородэнерго».

Основным фактором восстановления обесценения по Белгородэнерго явилось увеличение стоимости денежных потоков в прогнозном периоде, обусловленное заключением регуляторного соглашения с администрацией Белгородской области в части темпа прироста единого (котлового) тарифа на услуги по передаче электроэнергии и прогнозируемое снижение уровня потерь электроэнергии в результате запланированных к реализации мероприятий в рамках проекта цифровой трансформации.

Филиал	Сальдо обесценения 31 декабря 2017 года	Амортизация и выбытие за период 2018 года	Начислено обесценение 2018 года	Восстановлено обесценение в 2018 году	Сальдо обесценения 31 декабря 2018 года
Белгородэнерго	6 231 402	(637 719)	–	(121 221)	5 472 462
Липецкэнерго	1 685 259	(162 098)	218 107	–	1 741 268
	7 916 661	(799 817)	218 107	(121 221)	7 213 730

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

Таблица 1 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Белгородэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,52	3,82
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	25,58	-25,58
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	15,31	-10,93
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-37,54	34,58
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,70	3,70
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	4,26	-4,26

13 Основные средства (продолжение)

Таблица 2 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Брянскэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,18	4,54
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	7,56	-7,56
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,66	-11,90
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-7,13	7,13
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,36	2,36
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	1,26	-1,26

Таблица 3 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Воронежэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,08	4,44
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	3,96	-4,93
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	17,37	-12,41
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-3,45	0,96
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,46	3,46
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	0,66	-0,66

Таблица 4 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Костромаэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,74	4,06
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	4,38	-4,46
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	14,87	-10,62
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-3,14	1,84
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,40	3,40
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	0,73	-0,73

Таблица 5 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Курскэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,56	4,96
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	7,60	-24,31
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	17,82	-12,73
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-34,21	5,58
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,53	3,53
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	1,42	-3,24

13 Основные средства (продолжение)

Таблица 6 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Липецкэнерго»

<u>Наименование</u>	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,06	4,40
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	21,66	-27,52
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,06	-11,47
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-39,66	22,04
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,59	3,59
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	4,55	-4,55

Таблица 7 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Орелэнерго»

<u>Наименование</u>	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,87	4,20
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	10,69	-20,67
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,05	-11,47
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-28,80	10,62
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,32	1,32
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,45	-3,45

Таблица 8 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Смоленскэнерго»

<u>Наименование</u>	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,71	4,03
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	6,22	-15,63
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	14,39	-10,28
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-23,03	4,66
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,48	1,48
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	1,19	-1,19

Таблица 9 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Тамбовэнерго»

<u>Наименование</u>	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,29	4,66
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	16,86	-16,86
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	17,43	-12,45
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-21,93	21,93
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,68	1,68
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	2,81	-2,81

13 Основные средства (продолжение)

Таблица 10 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Тверьэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,68	3,99
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	26,22	-26,22
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	14,62	-10,44
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-38,40	36,20
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,73	1,73
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	4,37	-4,37

Таблица 11 Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Ярэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,79	4,11
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	22,33	-22,33
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	13,64	-9,74
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-31,29	31,29
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,62	1,62
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,72	-3,72

Таблица 12 Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «МРСК Центра» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,95	4,29
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	13,91	-17,82
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	15,84	-11,31
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-24,42	16,08
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,54	2,54
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	2,58	-2,75

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Центра» на 31 декабря 2018 г., представлен ниже:

- **увеличение ставки дисконтирования до 11%:**
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Белгородэнерго» в размере 2 255 758 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Липецкэнерго» в размере 1 778 683 тыс. руб.;
- **сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:**
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Белгородэнерго» в размере 4 704 069 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Липецкэнерго» в размере 3 174 851 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ярэнерго» в размере 383 721 тыс. руб.;

13 Основные средства (продолжение)

- **увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:**
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Белгородэнерго» в размере 6 961 345 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Липецкэнерго» в размере 4 478 207 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ярэнерго» в размере 1 622 543 тыс. руб.;
- **увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:**
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Белгородэнерго» в размере 577 628 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Липецкэнерго» в размере 603 454 тыс. руб.;
- **снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:**
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Белгородэнерго» в размере 1 941 273 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Липецкэнерго» в размере 1 450 283 тыс. руб.;
- **сокращение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%:**
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Белгородэнерго» в размере 683 035 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Липецкэнерго» в размере 706 613 тыс. руб.

14 Нематериальные активы

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>НИОКР</u>	<u>Прочие нематериаль- ные активы</u>	<u>Итого нематериаль- ные активы</u>
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2017 года	1 465 512	29 947	1 218 251	2 713 710
Реклассификация между группами	–	(52 701)	52 701	–
Поступления	423 109	46 658	329	470 096
Выбытия	(185 069)	(2 649)	–	(187 718)
На 31 декабря 2017 года	1 703 552	21 255	1 271 281	2 996 088
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2017 года	(274 588)	–	(93 840)	(368 428)
Начисленная амортизация	(358 006)	–	(74 553)	(432 559)
Выбытия	185 069	–	–	185 069
На 31 декабря 2017 года	(447 525)	–	(168 393)	(615 918)
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2018 года	1 703 552	21 255	1 271 281	2 996 088
Реклассификация между группами	–	(36 127)	36 127	–
Поступления	852 403	53 101	2 815	908 319
Выбытия	(219 889)	(2 713)	–	(222 602)
На 31 декабря 2018 года	2 336 066	35 516	1 310 223	3 681 805
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2018 года	(447 525)	–	(168 393)	(615 918)
Начисленная амортизация	(428 093)	–	(73 289)	(501 382)
Выбытия	219 889	–	–	219 889
На 31 декабря 2018 года	(655 729)	–	(241 682)	(897 411)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2017 года	1 190 924	29 947	1 124 411	2 345 282
На 31 декабря 2017 года	1 256 027	21 255	1 102 888	2 380 170
На 31 декабря 2018 года	1 680 337	35 516	1 068 541	2 784 394

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 501 382 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 432 559 тыс. руб.).

Проценты за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года в состав нематериальных активов не капитализировались.

Прочие нематериальные активы включают в себя объекты интеллектуальной собственности, результаты НИОКР, объекты концессионного соглашения.

В состав нематериальных активов в подгруппу «Прочие нематериальные активы» Группа включила право взимать плату с пользователей услуг по передаче электроэнергии по «Концессионному соглашению в отношении финансирования, создания и эксплуатации объектов по передаче и распределению электрической энергии на территории Тамбовской области». Данное соглашения предусматривает строительство Группой объектов по передаче и распределению электроэнергии на территории Тамбовской области и оказание услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению с использованием объектов концессионного соглашения. Право собственности на построенные объекты принадлежит Тамбовской области, а Группа получает право

14 Нематериальные активы (продолжение)

владения и пользования объектами для использования в указанной деятельности. Концессионное соглашение заключено в 2015 году на 20 лет. Концессионное соглашение может быть изменено или прекращено по соглашению сторон в порядке и в случаях, предусмотренных законодательством, по стечению срока действия, а также на основании судебного решения. Объекты концессионного соглашения подлежат включению в документ планирования приватизации имущества на период, соответствующий окончанию срока действия концессионного соглашения. При этом Группа имеет преимущественное право на выкуп данных объектов.

В течение действия Концессионного соглашения администрация Тамбовской области может предоставлять Группе субсидирование как в части оплаты вознаграждения по строительству, так и в части компенсации недополученной выручки от передачи электроэнергии. В 2018 году Группа получила субсидию в части оплаты вознаграждения за строительство в сумме 50 847 тыс. руб. без НДС, которая отражена в составе прочих доходов (в 2017 году: в сумме 50 847 тыс. руб. без НДС).

Остаточная стоимость объектов концессионного соглашения по состоянию на 31 декабря 2018 года отражена в сумме 933 203 тыс. руб. отражена по строке «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении (в сумме 988 066 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года начислена амортизация по объектам концессионного соглашения в сумме 54 863 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 54 863 тыс. руб.).

15 Финансовые вложения

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	191 900	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	189 945
	<u>191 900</u>	<u>189 945</u>

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2018 года, и имеющихся в наличии для продажи на 31 декабря 2017 года, включены акции ПАО «Юнипро», ПАО «МРСК Центра и Приволжья», ПАО «ФСК ЕЭС». Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 191 900 тыс. руб. и 189 945 тыс. руб. соответственно.

16 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.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(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 (пересчи- тано)	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчи- тано)	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчи- тано)
Основные средства	–	–	(6 244 062)	(6 224 263)	(6 244 062)	(6 224 263)
Нематериальные активы	–	–	(25 823)	(26 456)	(25 823)	(26 456)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	–	–	(109 816)	(108 336)	(109 816)	(108 336)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	784 690	663 049	–	–	784 690	663 049
Кредиты и займы	–	–	(3 646)	(2 531)	(3 646)	(2 531)
Резервы	162 586	97 549	–	–	162 586	97 549
Обязательства по вознаграждениям работникам	182 016	238 366	–	–	182 016	238 366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	168 614	224 255	–	–	168 614	224 255
Прочее	2 696	1 992	(46 536)	294	(43 840)	2 286
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1 300 602	1 225 211	(6 429 883)	(6 361 292)	(5 129 281)	(5 136 081)

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года (пересчитано)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(6 224 263)	(19 799)	–	(6 244 062)
Нематериальные активы	(26 456)	633	–	(25 823)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	(108 336)	(1 480)	–	(109 816)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	391	(391)	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	663 049	121 641	–	784 690
Кредиты и займы	(2 531)	(1 115)	–	(3 646)
Резервы	97 549	65 037	–	162 586
Обязательства по вознаграждениям работникам	238 366	(48 619)	(7 731)	182 016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	224 255	(55 641)	–	168 614
Прочее	2 286	(46 126)	–	(43 840)
	(5 136 081)	14 922	(8 122)	(5 129 281)

16 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение года (продолжение)

	1 января 2017 года (пересчитано)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года (пересчитано)
Основные средства	(6 036 066)	(188 197)	–	(6 224 263)
Нематериальные активы	(27 088)	632	–	(26 456)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	(100 061)	(8 275)	–	(108 336)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	(4 647)	4 647	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	961 720	(298 671)	–	663 049
Кредиты и займы	(4 462)	1 931	–	(2 531)
Резервы	205 241	(107 692)	–	97 549
Обязательства по вознаграждениям работникам	221 449	(11 559)	28 476	238 366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	162 931	61 324	–	224 255
Прочее	1 493	793	–	2 286
	(4 614 843)	(554 361)	33 123	(5 136 081)

17 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	1 484 993	1 194 570
Резерв под обесценение сырья и материалов	(161)	(192)
Прочие запасы	1 250 611	934 608
	2 735 443	2 128 986

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам. В состав прочих запасов Группа включила запасные части, топливо, а также затраты в незавершенном производстве.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	417 928	907 221
Прочая дебиторская задолженность	157 521	127 061
Итого финансовые активы	575 449	1 034 282
Авансы выданные	9 813	3 276
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	585 262	1 037 558
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	22 752 087	21 754 731
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(11 549 586)	(11 479 271)
Прочая дебиторская задолженность	1 454 604	1 550 815
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(974 448)	(1 144 280)
Займы выданные	–	161 600
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	–	(161 600)
Итого финансовые активы	11 682 657	10 681 995
Авансы выданные	176 447	145 094
Резерв под обесценение авансов выданных	(15 165)	(16 452)
НДС к возмещению	9 950	9 730
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	373 413	452 533
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	25 371	22 173
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 252 673	11 295 073

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	787 053	1 362 307
	787 053	1 362 307

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России»*	Baa3	Moody's	37 782	139 529
АО «Банк ГПБ»*	Ba1	Moody's	34 204	262
ПАО «Банк ВТБ»*	Baa3	Moody's	684 040	234 920
АО «Альфа-Банк»	Ba1	Moody's	49	–
АО «АБ Россия»	ruAA	Эксперт РА	58	961 038
ПАО «Промсвязьбанк»	B2	Moody's	29	60
ПАО «Росбанк»	Ba1	Moody's	30 719	26 374
АО «СМП Банк»	ruA-	Эксперт РА	–	91
ПАО «Совкомбанк»	Ba3	Moody's	–	1
Денежные средства в кассе			172	32
			787 053	1 362 307

* Банки, связанные с государством.

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток на расчетном счете в АО «АБ Россия» в форме неснижаемого остатка отсутствует (на 31 декабря 2017 года: в сумме 961 000 тыс. руб. под 6,75-7,00% годовых).

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, штук	42 217 941 468	42 217 941 468
В обращении на конец периода и полностью оплаченные, штук	42 217 941 468	42 217 941 468

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

8 июня 2017 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2016 финансового года на дивиденды в сумме 1 866 675 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2016 года в размере 0,0442 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

31 мая 2018 года годовым общим собранием акционеров Компании было принято решение о распределении прибыли Компании по результатам 2017 финансового года на дивиденды в сумме 879 028 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2017 года в размере 0,0208 руб. на одну обыкновенную акцию Компании в денежной форме.

При этом за 2018 год Компания восстановила неустребованные дивиденды за 2014 год в сумме 7 548 тыс. руб. (за 2017 год: 737 тыс. руб. – восстановление неустребованных дивидендов за 2013 год).

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в размере 2 935 245 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 2 753 147 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 42 218 млн. штук (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 42 218 млн. штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В миллионах акций

	2018 год	2017 год
Обыкновенные акции на 1 января	42 218	42 218
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	42 218	42 218

21 Прибыль на акцию (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	42 218	42 218
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	2 935 245	2 753 147
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,070	0,065

22 Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	25 098 458	26 213 131
Необеспеченные облигационные займы	15 290 522	15 265 247
Обязательства по финансовой аренде	–	695
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 013 458)	(2 213 131)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(10 298 596)	(5 276 732)
	29 076 926	33 989 210
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	696	1 593
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 013 458	2 213 131
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	10 298 596	5 276 732
	11 312 750	7 491 456
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	13 458	13 131
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	308 750	277 900
	322 208	291 031

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

22 Кредиты и займы (продолжение)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты*	2021-2021	7,49%-9,80%	8,10%-8,40%	5 585 000	9 700 000
Необеспеченные кредиты*	2019-2021	7,40%-7,49%	8,19%-8,19%	14 508 889	13 509 087
Необеспеченные кредиты*	2020-2021	7,60%-7,60%	8,20%-8,20%	3 003 748	3 004 044
Необеспеченный кредиты	2020-2020	7,49%-7,49%	0,00%-0,00%	2 000 821	–
				25 098 458	26 213 131
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченный облигационный займ	2019-2021	6,95%-11,58%	9,32%-12,42%	15 290 522	15 265 247
				15 290 522	15 265 247
Обязательства по финансовой аренде					
Обязательства по финансовой аренде	2019-2019	42,31%-42,31%	42,31%-42,31%	696	2 288
				696	2 288

* Займы или кредиты, полученные от компаний, связанных с государством

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 27.

Ниже представлена расшифровка минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость:

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	758	62	696	2 276	683	1 593
От 1 года до 5 лет	–	–	–	757	62	695
	758	62	696	3 033	745	2 288

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть				
На 1 января 2018 года	41 187 347	33 988 515	7 198 832	291 031	2 288	39 896	41 520 562
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(1 125 427)	6 074 573	(7 200 000)	–	(1 592)	(868 222)	(1 995 241)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(3 352 965)	(683)	–	(3 353 648)
Дисконтирование, нетто	4 852	2 353	2 499	–	–	–	4 852
Начисление процентов и дивидендов к уплате	–	–	–	3 196 157	683	879 028	4 075 868
Капитализация процентов	–	–	–	187 985	–	–	187 985
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	–	(10 988 515)	10 988 515	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	–	–	(7 548)	(7 548)
На 31 декабря 2018	40 066 772	29 076 926	10 989 846	322 208	696	43 154	40 432 830

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть				
На 1 января 2017	42 930 792	39 282 692	3 648 100	347 695	–	15 971	43 294 458
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(1 753 100)	1 895 000	(3 648 100)	–	(1 932)	(1 853 130)	(3 608 162)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	–	–	–	(4 340 318)	(662)	–	(4 340 980)
Поступления по финансовой аренде	–	–	–	–	4 220	–	4 220
Дисконтирование, нетто	9 655	9 655	–	–	–	–	9 655
Начисление процентов и дивидендов к уплате	–	–	–	4 046 748	662	1 877 792	5 925 202
Капитализация процентов	–	–	–	236 906	–	–	236 906
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	–	(7 198 832)	7 198 832	–	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	–	–	(737)	(737)
На 31 декабря 2017	41 187 347	33 988 515	7 198 832	291 031	2 288	39 896	41 520 562

24 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, 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.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном 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	1 950 777	2 432 135
Итого, чистая стоимость обязательств	1 950 777	2 432 135

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Стоимость активов на 1 января	541 679	500 305
Доход на активы плана	–	34 883
Взносы работодателя	164 363	207 803
Прочее движение по счетам	(16 784)	(18 515)
Выплата вознаграждений	(140 177)	(182 797)
Стоимость активов на 31 декабря	549 081	541 679

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом НПФ «Открытие».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям договоров, имеющих с фондом Группа 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.

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам 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 вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	2 432 135	–	2 202 613	–
Стоимость текущих услуг	64 312	–	82 012	–
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(357 324)	–	–	–
Процентный расход по обязательствам	165 307	–	164 773	–
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	45 898	–	(67 040)	–
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(335 660)	–	252 713	–
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	164 145	–	61 172	–
Взносы в план	(228 036)	–	(264 108)	–
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	1 950 777	–	2 432 135	–

(Доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(293 012)	82 012
Процентные расходы	165 307	164 773
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(127 705)	246 785

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	45 898	(67 040)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(335 660)	252 713
Убыток от корректировки на основе опыта	164 145	61 172
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(125 617)	246 845

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Переоценка на 1 января	496 575	249 730
Изменение переоценки	(125 617)	246 845
Переоценка на 31 декабря	370 958	496 575

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,70%	7,50%
Увеличение заработной платы в будущем	4,10%	4,50%
Ставка инфляции	4,60%	4,00%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	60-65	60
• Женщины	59-64	57
Средний уровень текучести кадров	5,90%	5,30%

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

	<u>Изменения в допущениях</u>	<u>Влияние на обязательства</u>
Ставка дисконтирования	Рост на 0,50%	Рост/снижение на -6,6%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,50%	Рост/снижение на 5,4%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,50%	Рост/снижение на 1,7%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Рост/снижение на -2,3%
Уровень смертности	Рост на 10%	Рост/снижение на -1,8%

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(1 950 777)	(2 432 135)
Стоимость активов	549 081	541 679
Нетто величина	(1 401 696)	(1 890 456)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 272 325 тыс. руб., в том числе:

по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 272 325 тыс. руб.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 729	17 724
Прочая кредиторская задолженность	81 675	30 300
Итого финансовые обязательства	90 404	48 024
Авансы покупателей	618 436	875 331
	708 840	923 355
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 035 790	4 575 346
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	3 054 427	390 668
Задолженность перед персоналом	1 463 903	1 777 592
Дивиденды к уплате	43 154	39 896
Итого финансовые обязательства	10 597 274	6 783 502
Авансы от покупателей	1 626 437	2 057 797
	12 223 711	8 841 299
Налоги к уплате		
НДС	1 017 695	1 086 645
Налог на имущество	441 310	365 766
Взносы на социальное обеспечение	433 439	376 148
Прочие налоги к уплате	150 702	158 362
	2 043 146	1 986 921
	14 266 857	10 828 220

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 541 567 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (636 003 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

26 Резервы

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>
Остаток на 1 января	487 743	1 026 203
Увеличение за период	839 806	511 173
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(291 727)	(367 998)
Использование резервов	(222 891)	(681 635)
Остаток на 31 декабря	812 931	487 743

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

В ходе осуществления операционной деятельности Группа является стороной судебных разбирательств. По неоконченным судебным разбирательствам, где Группа выступает в качестве ответчика с низкой вероятностью разрешения в пользу Группы, создан оценочный резерв по судебным разбирательствам. Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств по незаконченным судебным разбирательствам составляет менее 12 месяцев. Группа не отразила в финансовой отчетности резервов по оценочным обязательствам на отчетную дату в отношении исков, вероятность разрешения которых оценена, учитывая наличие положительной судебной практики в пользу Группы

26 Резервы (продолжение)

как высокая. Сумма по таким искам составила 9 798 312 тыс. руб. основного долга и 1 678 516 тыс. руб. штрафных санкций.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа 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 Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной 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 Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа 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.

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность покупателей, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общеэкономические условия.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	189 945
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	191 900	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение)	12 258 106	11 716 277
Денежные средства и их эквиваленты	787 053	1 362 307
	13 237 059	13 268 529

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 522 274	(1 393 223)	1 887 214	(1 744 639)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	20 977 284	(9 973 809)	20 314 556	(9 584 300)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	241 728	(109 051)	211 607	(111 333)
Прочие покупатели	428 729	(73 503)	248 575	(38 999)
	23 170 015	(11 549 586)	22 661 952	(11 479 271)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 9 220 203 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 9 156 225 тыс. руб.).

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

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
Непросроченная задолженность	8 576 631	(29 191)	8 362 673	(105 526)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 184 531	(65 154)	673 828	(123 194)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	581 612	(125 922)	301 038	(204 986)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 520 304	(428 964)	1 389 519	(616 229)
Просроченная на срок более года	12 919 062	(11 874 803)	13 612 770	(11 573 616)
	24 782 140	(12 524 034)	24 339 828	(12 623 551)

Группа 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 МСФО (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 МСФО (IAS) 39	–	13 549 983
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9	12 623 551	–
Увеличение резерва за период	1 693 488	1 922 621
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(636 393)	(911 985)
Восстановление сумм резерва за период	(1 156 612)	(1 937 068)
Остаток на 31 декабря	12 524 034	–
На 31 декабря 2017 года согласно МСФО (IAS) 39		12 623 551

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа 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. Группа 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.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

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

В 2018 году Группа заключила агентские договоры с целью осуществления своевременных расчетов с основными контрагентами. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма задолженности Группы по таким договорам составила 2 579 166 тыс. руб., агентское вознаграждение составило 5 362 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 27 930 000 тыс. руб. (22 010 000 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	25 099 154	29 321 877	2 920 493	8 248 325	18 153 059	–	–	–
Облигационные займы	15 290 522	16 908 350	11 388 600	346 500	5 173 250	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 687 678	10 715 705	10 603 236	53 341	26 852	26 852	917	4 507
	<u>51 077 354</u>	<u>56 945 932</u>	<u>24 912 329</u>	<u>8 648 166</u>	<u>23 353 161</u>	<u>26 852</u>	<u>917</u>	<u>4 507</u>
<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	26 215 419	31 570 395	4 327 829	6 817 558	20 425 008	–	–	–
Облигационные займы	15 265 247	17 393 850	6 351 750	11 042 100	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 831 526	6 832 596	6 784 572	31 765	913	913	913	13 520
	<u>48 312 192</u>	<u>55 796 841</u>	<u>17 464 151</u>	<u>17 891 423</u>	<u>20 425 921</u>	<u>913</u>	<u>913</u>	<u>13 520</u>

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(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 Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

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

Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 191 900 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 189 945 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход без учета налога на прибыль увеличился (уменьшился) бы на 19 186 тыс. руб.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 2018 год	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи 2017 год
На 1 января	189 945	213 181
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	1 955	(23 235)
На 31 декабря	191 900	189 945

(д) Управление капиталом

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

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны 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 31 декабря 2017 года данные требования выполнялись.

28 Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 520 383 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 477 983 тыс. руб.)

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	423 268	435 404
От 1 года до 5 лет	1 624 083	617 844
Свыше 5 лет	3 050 573	3 538 778
	5 097 924	4 592 026

29 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 9 286 190 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 5 826 007 тыс. руб. с учетом НДС).

30 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы 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

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

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

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

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

30 Условные обязательства (продолжение)

(в) Судебные разбирательства

Группа 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 Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

(д) Разногласия с контрагентами

Практика Группы по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Судебные органы могут согласиться с позицией потребителей.

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Группой у сбытовых компаний электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по сомнительным долгам, а суммы непризнанной задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств. При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по выручке.

(е) Обеспечения полученные и выданные

Группа получает и выдает обеспечения под будущие обязательства. Сумма обеспечений полученных на 31 декабря 2018 года составляет 2 021 840 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 762 253 тыс. руб.), обеспечений выданных на 31 декабря 2018 года составляет 19 394 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 27 605 тыс. руб.)

31 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 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».

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Материнская компания				
Чистые прочие доходы	780	780	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	423	–	200	–
Продажа электроэнергии и мощности	79	94	–	–
Аренда	2 165	1 520	171	165
Прочая выручка	330 597	95 801	206 711	51 083
Чистые прочие доходы	87 220	27 444	38	–
Дивиденды к получению	420	309	–	–
	421 684	125 948	207 120	51 248

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Материнская компания				
Расходы на услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	242 405	342 398	46 753	22 617
Услуги по техническому надзору	42 249	42 249	–	–
Прочие расходы	13 247	13 247	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 286 600	1 665 950	229 750	277 900
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	1 306	1 067	25	18
Услуги по передаче электроэнергии	17 315 181	16 822 688	871 099	854 789
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	2 290	4 658	–	–
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	25 573	1 485	138 552	1 753
Аренда	4 795	7 234	6 114	478
Прочие расходы	305 305	40 000	118 575	7 864
	19 238 951	18 940 976	1 410 868	1 165 419

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	10 219 596	15 265 247
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	67 498	27 119
Авансы полученные	202 669	194 067
	10 489 763	15 486 433

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, генеральные директора дочерних обществ, другие ключевые руководящие сотрудники.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	454 513	287 574
Выходные пособия	–	8 564
	454 513	296 138

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 13 727 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 14 551 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 41% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 40%), включая 43% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 41%).

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с компаниями, связанными с государством (продолжение)

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 62% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 62%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 54% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 52%).

По состоянию за 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 756 026 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 374 711 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

32 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, не выявлено.