

**Акционерное общество «Янтарьэнерго»
и его дочерние организации**

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года,
и аудиторское заключение**

	Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность		
Аудиторское заключение независимого аудитора		3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		6
Консолидированный отчет о финансовом положении		7
Консолидированный отчет о движении денежных средств		8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1 Общие сведения		12
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		13
3 Основные принципы учетной политики		21
4 Оценка справедливой стоимости		30
5 Основные дочерние общества		31
6 Информация по сегментам		32
7 Выручка		36
8 Чистые прочие доходы		36
9 Операционные расходы		37
10 Расходы на вознаграждения работникам		37
11 Финансовые доходы и расходы		38
12 Налог на прибыль		38
13 Основные средства		40
14 Финансовые вложения		44
15 Отложенные налоговые активы и обязательства		44
16 Запасы		46
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность		46
18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		47
19 Уставный капитал		47
20 Прибыль/(убыток) на акцию		48
21 Кредиты и займы		49
22 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью		51
23 Вознаграждения работникам		53
24 Торговая и прочая кредиторская задолженность		56
25 Резервы		56
26 Управление финансовыми рисками и капиталом		57
27 Операционная аренда		62
28 Обязательства капитального характера		63
29 Условные обязательства		63
30 Операции со связанными сторонами		64
31 События после отчетной даты		66

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
акционерного общества «Янтарьэнерго»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Янтарьэнерго» 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.

Прочие сведения

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

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

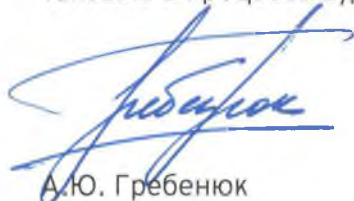
Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую 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.



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: акционерное общество «Янтарьэнерго»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1023900764832.
Местонахождение: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

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.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
Выручка	7	16 445 023	15 136 175
Операционные расходы	9	(19 323 298)	(12 303 568)
Чистые прочие доходы	8	181 415	204 836
Результаты операционной деятельности		(2 696 860)	3 037 443
Финансовые доходы	11	54 324	129 028
Финансовые расходы	11	(618 967)	(751 404)
Итого финансовые расходы		(564 643)	(622 376)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 261 503)	2 415 067
Доход/(расход) по налогу на прибыль	12	362 167	(394 160)
(Убыток)/прибыль за период		(2 899 336)	2 020 907
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Чистая прибыль по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	6 296	-
Налог на прибыль	12	(1 259)	-
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах		5 037	-
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Прибыль/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	23	106 368	(17 634)
Налог на прибыль	12	(15 576)	(874)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах		90 792	(18 508)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		95 829	(18 508)
Общий совокупный доход/(убыток) за период		(2 803 507)	2 002 399
(Убыток)/прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		(2 899 336)	2 020 907
Держателям неконтролирующих долей		-	-
Общий совокупный (убыток)/прибыль, причитающийся:			
Собственникам Компании		(2 803 507)	2 002 399
Держателям неконтролирующих долей		-	-
(Убыток)/прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	20	(22,17)	15,45

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

Юткин К.А..
Генеральный директор

Данилова Н.А.
Начальник департамента бухгалтерского и
налогового учета и отчетности – Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	17 480 688	18 128 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	11 502	507 986
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	23	86 354	91 341
Финансовые вложения	14	41 583	35 287
Отложенные налоговые активы	15	1 443 532	504 182
Прочие внеоборотные активы		23 560	20 279
Итого внеоборотные активы		19 087 219	19 287 191
Оборотные активы			
Запасы	16	248 457	254 064
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 188 717	3 344 478
Денежные средства и их эквиваленты	18	627 197	1 681 515
Итого оборотные активы		4 064 371	5 280 057
Итого активы		23 151 590	24 567 248
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	402 060	402 060
Резерв под эмиссию акций	19	13 949 775	10 691 650
Прочие резервы		(72 564)	(141 241)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(3 579 092)	365 319
Итого капитал		10 700 179	11 317 788
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	3 653 368	2 702 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	626 742	3 276 709
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	241 633	359 540
Итого долгосрочные обязательства		4 521 743	6 338 249
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	1 892 578	1 781 467
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	5 579 443	4 804 896
Резервы	25	7 923	5 685
Задолженность по текущему налогу на прибыль		449 724	319 163
Итого краткосрочные обязательства		7 929 668	6 911 211
Итого обязательства		12 451 411	13 249 460
Итого капитал и обязательства		23 151 590	24 567 248

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
(Убыток)/прибыль за период		(2 899 336)	2 020 907
Корректировки:		-	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	817 216	421 528
Обесценение основных средств	13	5 961 209	-
Финансовые расходы	11	618 967	751 404
Финансовые доходы	11	(54 324)	(129 028)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств		28 344	(7 822)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	430 761	761 129
Прочие неденежные операции		17 941	82
(Доход)/расход по налогу на прибыль	12	(362 167)	394 160
Итого влияние корректировок		4 558 611	2 191 453
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		4 987	-
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(37 045)	7 115
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		4 526 553	4 219 475
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		217 581	(977 538)
Изменение запасов		5 643	(8 093)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 050 767)	(343 779)
Изменение резервов		2 238	9 241
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 701 248	2 899 306
Налог на прибыль уплаченный		(479 740)	(82 733)
Проценты уплаченные		(458 542)	(505 140)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		762 966	2 311 433

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 031 420)	(9 205 096)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		873	8 360
Проценты полученные		52 125	110 604
Дивиденды полученные		1 189	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 977 233)	(9 086 132)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		8 665 731	8 734 131
Погашение заемных средств		(8 725 231)	(8 554 631)
Поступления от эмиссии акций		3 258 125	6 627 329
Дивиденды выплаченные	19 (в)	-	(95 144)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(38 676)	(60 057)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		3 159 949	6 651 628
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 054 318)	(123 071)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18	1 681 515	1 804 586
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18	627 197	1 681 515

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 года	402 060	10 691 650	(141 241)	365 319	11 317 788
Влияние изменений учетной политики	—	—	(27 152)	27 152	—
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	402 060	10 691 650	(168 393)	392 471	11 317 788
Прибыль/(убыток) за отчетный период	—	—	—	(2 899 336)	(2 899 336)
Прочий совокупный доход	—	—	112 664	—	112 664
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(16 835)	—	(16 835)
Общий совокупный доход /(убыток) за отчетный период	—	—	95 829	(2 899 336)	(2 803 507)
Операции с собственниками Компании					
Взносы и выплаты					
Дивиденды акционерам	—	—	—	(1 072 227)	(1 072 227)
Выпуск акций (Примечание 19)	—	3 258 125	—	—	3 258 125
Итого взносов и выплат	—	3 258 125	—	(1 072 227)	2 185 898
Итого операций с собственниками Компании	—	3 258 125	—	(1 072 227)	2 185 898
Остаток на 31 декабря 2018 года	402 060	13 949 775	(72 564)	(3 579 092)	10 700 179

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	402 060	4 064 321	(122 733)	(1 560 444)	2 783 204
Прибыль за отчетный период	—	—	—	2 020 907	2 020 907
Прочий совокупный убыток	—	—	(17 634)	—	(17 634)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(874)	—	(874)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	—	—	(18 508)	2 020 907	2 002 399
Операции с собственниками Компании					
Взносы и выплаты					
Дивиденды акционерам	—	—	—	(95 144)	(95 144)
Выпуск акций (Примечание 19)	—	6 627 329	—	—	6 627 329
Итого взносов и выплат	—	6 627 329	—	(95 144)	6 532 185
Итого операций с собственниками Компании	—	6 627 329	—	(95 144)	6 532 185
Остаток на 31 декабря 2017 года	402 060	10 691 650	(141 241)	365 319	11 317 788

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью акционерного общества «Янтарьэнерго» (далее именуемое АО «Янтарьэнерго» 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.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

АО «Янтарьэнерго» было учреждено на основании Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указа Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества». Компания является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Калининградэнерго» в соответствии с решением Совета Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») (Протокол № 32 пр/3.2.1 от 30 ноября 1993 года).

Юридический адрес (местонахождение) Компании: 236022, Россия, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

(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 совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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 головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 %. (по состоянию на 31 декабря 2017 года - 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01%).

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 представления информации в соответствии с МСФО.

(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 допущения 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.

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.

Признание выручки от технологического присоединения

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергетики, 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.

(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.

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»

Финансовые активы

Группа принимает к учету финансовый актив только в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного актива. С 1 января 2018 г. при первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

До 1 января 2018 г. Группа классифицировала финансовые активы как займы и дебиторскую задолженность (оцениваемые по амортизированной стоимости), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения (оцениваемые по амортизированной стоимости).

Классификация финансовых активов в части долговых инструментов при первоначальном признании определяется бизнес-моделями, используемыми Группой для управления финансовыми активами, и характеристиками денежных потоков. Для управления долговыми инструментами Группа использует бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, и финансовые активы, оцениваемые через прибыль или убыток, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с приобретением или выпуском данного финансового актива.

Последующая оценка финансовых активов зависит от того, к какой категории они были отнесены Группой в момент первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату после первоначального признания Группа отражает:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход по справедливой стоимости в части долевого инструментов и по справедливой стоимости в части остальных финансовых активов.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, по справедливой стоимости.

Изменение за отчетный период справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, учитывается Группой следующим образом:

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (в части долевого инструментов за исключением дивидендов и в части остальных финансовых активов за исключением убытков от обесценения, курсовых разниц, процентов, рассчитанных методом эффективной ставки процента, и дивидендов).

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного дохода. Процентный доход относится на финансовые доходы периода в составе прибылей и убытков.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

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

Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в момент, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового обязательства. При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- Группа классифицирует финансовое обязательство в качестве оцениваемого по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если:
- Группа принимает это обязательство с целью обратной покупки в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- обязательство является производным финансовым инструментом.

Финансовые обязательства, не классифицированные в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, являются прочими финансовыми обязательствами.

Группа относит к финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- кредиты и займы полученные;
- облигации и векселя;
- обязательства по финансовой аренде;
- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

При первоначальном признании финансовое обязательство, отнесенное к категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, понесенных в связи с принятием этого обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости этих обязательств за отчетный период относятся на доходы или расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

По прошествии каждого отчетного периода балансовая стоимость финансовых обязательств оцениваемых по амортизированной стоимости, увеличивается за счет начисления процентного расхода. Сумма процентного расхода определяется путем умножения эффективной ставки процента по финансовому обязательству на его амортизированную стоимость по состоянию на конец предыдущего отчетного периода.

Процентный расход относится на финансовые расходы отчетного периода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только он не включается в стоимость квалифицируемого актива.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства на момент прекращения признания и суммой вознаграждения, уплаченного Группой при погашении или передаче данного обязательства (включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства), относится на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

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. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Первоначальное применение данного стандарта не 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:

	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года				Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	35 287	—	(35 287)	—	—
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	35 287	—	35 287
Итого	35 287	—	—	—	35 287

Влияние изменений на капитал Группы с учетом отложенного налога было следующим:

	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эффект на нераспределенную прибыль
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	–	(27 152)
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(27 152)	27 152
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	(27 152)	–

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

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Разница
Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:		<i>Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>			
<i>Акции</i>	<i>Имеющиеся в наличии для продажи</i>				
			35 287	35 287	–

(д) 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.

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	510 349
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 856)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде	425 782
Краткосрочные обязательства по аренде	84 363
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 652)

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 заимствованиям»;
- 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»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
- 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.

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».

(д) Принципы консолидации

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

iii. 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 долевого 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.

iv. 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.

v. 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.

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.

(e) 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 прибылей и убытков.

(ж) Уставный капитал

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

(з) Основные средства

ii. Признание и оценка

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

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

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

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

iii. 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 текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iv. Амортизация

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

Ожидаемые 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.

(и) Нематериальные активы

ii. Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii).

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.

iii. 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.

iv. 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.

v. 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.

(к) 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.

(л) 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.

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

(н) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), 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.

(о) 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 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.

(п) Вознаграждения работникам

ii. Программы с установленными взносами

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

iii. 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.

iv. 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.

и. 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 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.

(р) 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(с) Прочие расходы

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

iii. 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.

(т) 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 через прибыль или убыток 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 через прибыль или убыток 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.

(у) 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.

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.

(ф) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций, рассчитывается путем корректировки прибыли, причитающейся собственникам Компании на прибыль, причитающуюся владельцам привилегированных акций.

4 Оценка справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Российская Федерация	99,9999	99,9999
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Российская Федерация	99,9998	99,9998
ОАО «Янтарьэнергосервис»	Российская Федерация	99,9	99,9

6 Информация по сегментам

Группа ведет деятельность в Калининградской области, которая является отдельным субъектом Российской Федерации.

Правление определило следующие отчетные сегменты на основе информации о сегментной выручке, прибыли до налогообложения и совокупных активах:

- АО «Янтарьэнерго» – осуществляет деятельность по передаче электроэнергии;
- ОАО «Янтарьэнергосбыт» – осуществляет продажу электроэнергии;
- ОАО «Калининградская генерирующая компания» – производство и продажа электро- и теплоэнергии;
- В сегмент «Прочие» отнесены иные виды деятельности Группы.

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.

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.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

(д) Информация об отчетных сегментах

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

	АО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Прочие	Итого:
Выручка от внешних покупателей	3 245 625	848 765	12 341 270	9 363	16 445 023
Выручка от продаж между сегментами	4 906 959	101 258	1 186 517	94 276	6 289 010
Выручка сегментов	8 152 584	950 023	13 527 787	103 639	22 734 033
В т.ч.					
Передача электроэнергии	5 164 671	32 717	-	-	5 197 388
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 838 302	-	-	-	2 838 302
Перепродажа электроэнергии	21 117	67 197	13 527 787	-	13 616 101
Прочая выручка	128 494	850 109	-	103 639	1 082 242
Финансовые доходы	49 282	-	2 843	-	52 125
Финансовые расходы	(269 995)	-	(188 989)	-	(458 984)
Амортизация	(829 722)	(45 233)	(7 659)	(468)	(883 082)
ЕВITDA	3 520 481	212 658	223 361	(21 456)	3 935 044
Активы сегментов	26 799 647	2 039 621	3 104 719	75 024	32 019 011
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 052 845	1 511 691	77 813	429	24 642 778
Капитальные вложения	5 272 179	913 047	8 951	59	6 194 236
Обязательства сегментов	8 236 301	1 787 102	3 042 199	144 700	13 210 302

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

	АО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	3 130 503	875 172	11 124 941	5 559	15 136 175
Выручка от продаж между сегментами	4 574 070	38 506	1 446 224	87 416	6 146 216
Выручка сегментов	7 704 573	913 678	12 571 165	92 975	21 282 391
В т.ч.					
Передача электроэнергии	4 930 035	-	-	-	4 930 035
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 618 329	-	-	-	2 618 329
Перепродажа электроэнергии	-	-	12 571 165	-	12 571 165
Прочая выручка	156 209	913 678	-	92 975	1 162 862
Финансовые доходы	109 266	-	6 041	-	115 307
Финансовые расходы	(421 997)	-	(225 373)	-	(647 370)
Амортизация	(467 532)	(42 527)	(6 654)	(538)	(517 251)
EBITDA	3 482 996	169 888	273 857	(35 752)	3 890 989
Активы сегментов	24 109 452	1 034 009	3 417 341	115 530	28 676 332
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	18 863 251	644 816	77 649	838	19 586 554
Капитальные вложения	9 252 859	23 580	3 009	43	9 279 491
Обязательства сегментов	9 679 678	904 787	3 373 899	115 530	14 073 894

(е) Сверка основных показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2017 года
Выручка сегментов	22 734 033	21 282 391
Исключение выручки от продаж между сегментами	(6 289 010)	(6 146 216)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	16 445 023	15 136 175

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	3 935 044	3 890 989
Дисконтирование дебиторской задолженности	–	1 996
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(38 230)	(601 203)
Корректировка по финансовой аренде	43 189	40 293
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	32 058	4 066
Корректировка стоимости основных средств	16 187	58 747
Дисконтирование кредиторской задолженности	–	(60 835)
Списание затрат по НИР	(18 339)	1 080
Прочие корректировки	112 224	58 417
EBITDA	4 082 133	3 393 550
Амортизация	(817 216)	(421 528)
Обесценение основных средства	(5 961 209)	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(458 984)	(647 370)
Процентные доходы по займам выданным, банковским депозитам, вексям и остаткам на банковских счетах	52 125	122 142
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(25 506)	(25 150)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(132 846)	(6 577)
Расход по налогу на прибыль	362 167	(394 160)
Консолидированная прибыль/(убыток) за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 899 336)	2 020 907

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	32 019 011	28 676 332
Расчеты между сегментами	(1 029 155)	(1 345 760)
Внутригрупповые финансовые активы	(300 433)	(300 433)
Корректировка стоимости основных средств	(1 200 881)	(1 473 406)
Обесценение основных средств	(5 961 209)	–
Признание активы, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	86 354	91 341
Корректировка отложенных налоговых активов	1 182 090	280 261
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 170)	–
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	149 759	56 350
Корректировка по обесценению сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 374 768)	(1 336 538)
Прочие корректировки	(417 008)	(80 899)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	23 151 590	24 567 248

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	13 210 302	14 073 894
Расчеты между сегментами	(1 029 155)	(1 092 909)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(113 291)	359 540
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	241 633	(104 030)
Корректировка по оценочным обязательствам	(5 043)	-
Признание обязательств по финансовой аренде	45 581	-
Прочие корректировки	101 384	12 965
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	12 451 411	13 249 460

(ж) 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 у Группы был один контрагент, на которого приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционных сегментов АО «Янтарьэнерго» и ОАО «Янтарьэнергосбыт».

Общая сумма выручки, полученная от ООО «Калининградская генерация» за 2018 год, составила 2 352 279 тыс. руб., или 14,3% от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 754 872 тыс. руб., или 4,9%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2017 года
Продажа электроэнергии и мощности	12 362 387	11 206 759
Передача электроэнергии	321 096	355 965
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 827 430	2 618 329
Прочая выручка	934 110	955 122
	16 445 023	15 136 175

8 Чистые прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2017 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	161 651	152 492
Списание кредиторской задолженности	35 017	6 983
Безвозмездно полученные ценности	9 824	28 349
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	1 985	4 006
Страховое возмещение, нетто	1 282	5 184
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(28 344)	7 822
	181 415	204 836

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	1 636 830	1 582 114
Амортизация	817 216	421 528
Обесценение основных средств	5 961 209	-
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для продажи	7 516 529	7 133 557
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	9 869	84 986
Прочие материальные расходы	679 824	689 552
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	775 242	785 995
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	61 265	62 735
Прочие работы и услуги производственного характера	138 754	36 639
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	223 784	154 843
Аренда	121 016	114 355
Страхование	8 371	7 714
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	49 407	23 305
Охрана	82 773	77 011
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	29 966	17 553
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	51 889	30 895
Транспортные услуги	1 875	4 566
Прочие услуги	252 592	204 446
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	430 761	761 129
Резервы	15 531	9 241
Прочие расходы	458 595	101 404
	19 323 298	12 303 568

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата	1 190 315	1 123 874
Взносы на социальное обеспечение	342 947	347 708
Доходы/расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	(12 510)	1 410
Расходы/(доходы) по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	2 530	(744)
Прочее	113 548	109 866
	1 636 830	1 582 114

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 17 069 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 18 476 тыс. руб.).

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	52 125	115 307
Амортизация дисконта по финансовым активам	1 009	2 712
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	6 835
Прочие финансовые доходы	1 190	4 174
	54 324	129 028
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	458 984	647 370
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	132 846	6 577
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	25 506	25 150
Расход от первоначального дисконтирования финансовых активов	1 631	716
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	-	60 835
Прочие финансовые расходы	-	10 756
	618 967	751 404

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(594 018)	(398 280)
Итого	(594 018)	(398 280)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	956 185	4 120
Итого	956 185	4 120
Доход/(расход) по налогу на прибыль	362 167	(394 160)

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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 296	(1 259)	5 037	—	—	—
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	106 368	(15 576)	90 792	(17 634)	(874)	(18 508)
	112 664	(16 835)	95 829	(17 634)	(874)	(18 508)

В 2018 и 2017 годах АО «Янтарьэнерго» 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	
		%		%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(3 261 503)		2 415 067	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	652 301	20%	(483 013)	20%
Непризнанный отложенный налоговый актив	(299 653)	(9.2%)	-	-
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	9 519	0.3%	88 853	(3.7%)
	362 167	11.1%	(394 160)	16.3%

13 Основные средства

	Земельные участки и здания
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2017 года	1 175 801
Поступления	279 157
Ввод в эксплуатацию	—
Выбытия	(150)
На 31 декабря 2017 года	1 454 808
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2017 года	(367 480)
Начисленная амортизация	(58 766)
Выбытия	72
На 31 декабря 2017 года	(426 174)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2017 года	808 321
На 31 декабря 2017 года	1 028 634

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
2 120 832	1 601 060	1 339 511	4 397 403	10 634 607
1 246 480	1 516 925	596 308	6 331 081	9 969 951
—	—	—	—	—
(2 571)	(1 269)	(9 445)	(5 083)	(18 518)
3 364 741	3 116 716	1 926 374	10 723 401	20 586 040
(544 107)	(447 956)	(684 425)	-	(2 043 968)
(131 981)	(103 512)	(126 987)	-	(421 246)
744	581	5 893	-	7 290
(675 344)	(550 887)	(805 519)	-	(2 457 924)
1 576 725	1 153 104	655 086	4 397 403	8 590 639
2 689 397	2 565 829	1 120 855	10 723 401	18 128 116

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	1 454 808	3 364 741	3 116 716	1 926 374	10 723 401	20 586 040
Поступления	35 172	16 212	1 057 275	38 246	5 019 273	6 166 178
Ввод в эксплуатацию	210 336	5 391 176	2 929 768	1 760 530	(10 291 810)	-
Выбытия	(48)	(975)	(1 167)	(94 131)	(4 042)	(100 363)
На 31 декабря 2018 года	1 700 268	8 771 154	7 102 592	3 631 019	5 446 822	26 651 855
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(426 174)	(675 344)	(550 887)	(805 519)		(2 457 924)
Начисленная амортизация	(67 968)	(219 956)	(278 804)	(250 279)		(817 007)
Обесценение	(313 538)	(2 103 045)	(1 400 933)	(685 047)	(1 458 646)	(5 961 209)
Выбытия	29	594	469	63 881		64 973
На 31 декабря 2018 года	(807 651)	(2 997 751)	(2 230 155)	(1 676 964)	(1 458 646)	(9 171 167)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	1 028 634	2 689 397	2 565 829	1 120 855	10 723 401	18 128 116
На 31 декабря 2018 года	892 617	5 773 403	4 872 437	1 954 055	3 988 176	17 480 688

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 627 183 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 787 975 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 52 582 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 297 615 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 244 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 554 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,73 % (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 10,79%).

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

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 1 050 315 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 16 815 тыс. руб.). Арендованное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 года. Были проанализированы потоки денежных средств, после чего 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 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 (далее – ЕГДС), определяются Группой на основании видов деятельности дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. ЕГДС Группы определены «Янтарьэнерго» и «КГК».

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2019 - 2023 гг. для ЕГДС «КГК» и 2019 - 2028 гг. для ЕГДС «Янтарьэнерго» на основании наилучшей оценки руководства объемов реализации (КГК) и передачи электроэнергии (Янтарьэнерго), операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2019 год.
- Источником для прогноза тарифов на реализацию и передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на реализацию и услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 01.10.2018 г.
- Прогнозируемые объемы реализации и передачи электроэнергии для генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2019-2023 гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10%.
- Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 4,0 %.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2017 года не было выявлено обесценения основных средств по обеим ЕГДС. По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года было выявлено обесценение ЕГДС «Янтарьэнерго» в размере 5 949 665 тыс. руб. Обесценения ЕГДС «КГК» выявлено не было, поскольку ценность от использования превысила балансовую стоимость операционных активов. Кроме того, Группа признала дополнительное обесценение объектов незавершенного строительства в размере 11 544 тыс. руб. (2017 год: 0).

Чувствительность размера признанного на 31.12.2018 г. обесценения основных средств ЕГДС «Янтарьэнерго» к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

Янтарьэнерго	Обесценение, тыс. руб.
Изменение ставки дисконтирования до 11%	7 112 206
Снижение уровня тарифа на передачу электроэнергии в каждом периоде до 4% в год	12 807 773
Снижение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	7 341 683

Чувствительность ценности использования ЕГДС «КГК» основных средств, рассчитанной на 31.12.2018 г., к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

КГК	Обесценение, тыс. руб.
Изменение ставки дисконтирования до 11%	Нет обесценения
Снижение уровня тарифа на реализацию электроэнергии в каждом периоде до 4% в год	Нет обесценения
Снижение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 1%	Нет обесценения

14 Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	41 583	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	35 132
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	155
	41 583	35 287

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2018 включены акции ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (по состоянию на 31 декабря 2017 года – в составе финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи). Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 41 583 тыс. руб. и 35 132 тыс. руб. соответственно. В течение 2018 года Группа признала доход от переоценки в размере 6 297 тыс. руб. в составе прочего совокупного дохода.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	1 215 650	23 080	(14 898)	(2 221)	1 200 752	20 859
Нематериальные активы	3 884	-	-	-	3 884	-
Запасы	3 439	3 439	-	(6)	3 439	3 433
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	101 045	283 904	(11)	(6 437)	101 034	277 467
Резервы	-	-	(1 009)	-	(1 009)	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	4 579	21 567	-	-	4 579	21 567
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	75 870	(8 246)	(10)	(8 246)	75 860
Налоговые убытки	98 104	104 996	-	-	98 104	104 996
Прочее	40 995	-	-	-	40 995	-
Налоговые активы/ (обязательства)	1 467 696	512 856	(24 164)	(8 674)	1 443 532	504 182
Зачет налога	(24 164)	(8 674)	24 164	8 674	-	-
Чистые налоговые активы	1 443 532	504 182	-	-	1 443 532	504 182

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Вычитаемые временные разницы и налоговые убытки не имеют срока давности в условиях действующего налогового законодательства. Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц в сумме 299 653 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 0) не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	20 859	1 179 893	-	1 200 752
Нематериальные активы	-	3 884	-	3 884
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	1 259	(1 259)	-
Запасы	3 433	6	-	3 439
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	277 467	(176 433)	-	101 034
Резервы	-	(1 009)	-	(1 009)
Обязательства по вознаграждениям работникам	21 567	(1 412)	(15 576)	4 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	75 860	(84 106)	-	(8 246)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	104 996	(6 892)	-	98 104
Прочее	-	40 995	-	40 995
	504 182	956 185	(16 835)	1 443 532

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	42 081	(21 222)	-	20 859
Запасы	13 903	(10 470)	-	3 433
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	151 148	126 319	-	277 467
Обязательства по финансовой аренде	1 965	(1 965)	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	18 437	4 004	(874)	21 567
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54 631	21 229	-	75 860
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	330 533	(225 537)	-	104 996
Непризнанные отложенные налоговые активы	(111 762)	111 762	-	-
	500 936	4 120	(874)	504 182

16 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	258 460	261 783
Резерв под обесценение сырья и материалов	(17 266)	(17 306)
Прочие запасы	7 263	9 587
	248 457	254 064

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 течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 679 824 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 689 552 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 889	1 670
Прочая дебиторская задолженность	8 613	6 479
Итого финансовые активы	11 502	8 149
НДС к возмещению	-	499 837
	11 502	507 986
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 847 307	2 978 165
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 042 348)	(1 454 283)
Прочая дебиторская задолженность	1 100 480	941 723
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(811 945)	(54 499)
Итого финансовые активы	2 093 494	2 411 106
Авансы выданные	19 294	28 826
Резерв под обесценение авансов выданных	(90)	-
НДС к возмещению	766 676	178 135
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	301 485	712 053
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	7 858	14 358
	3 188 717	3 344 478

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 26.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	627 197	981 060
Эквиваленты денежных средств	-	700 455
	627 197	1 681 515

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
УФК	-	-	282 621	
АО Банк Россия (АБ Россия)	Эксперт РА	ruAA	271 869	18 003
ПАО Сбербанк*	АКРА	AAA	46 502	435 673
ПАО Газпромбанк*	Эксперт РА	ruAA	14 858	506 169
АО Энерготрансбанк	Эксперт РА	ruBB+	9 062	-
АО Промсвязьбанк	Эксперт РА	ruA-	371	-
АО Альфа-банк	Эксперт РА	ruAA	228	399
АО Связь банк	Эксперт РА	ruA	6	-
ПАО ВТБ банк*	Эксперт РА	ruAA	5	8
Прочие банки	-	-	1 075	20 374
Денежные средства в кассе			600	434
			627 197	981 060

* Связанные с государством

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банк Россия (АБ Россия)	7.65	AA+	Эксперт РА	-	700 455
				-	700 455

* Связанные с государством

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

19 Уставный капитал

(д) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	0,50	0,50
В обращении на 1 января (тыс. штук)	130 763	130 763
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	130 763	130 763

(е) Обыкновенные и привилегированные акции

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

(жс) Дивиденды

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

Распределяемая прибыль всех компаний в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли/(убытка) каждой из них, рассчитанной по РСБУ. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания начислила дивиденды в размере 1 072 227 тыс. руб. Задолженность по выплате дивидендов на 31 декабря 2018 года составляет 1 072 227 тыс. руб. и отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

В 2017 году Компания начислила и выплатила дивиденды в размере 95 144 тыс. рублей.

На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности руководством Компании и материнской компанией ПАО «Россети» рассматривается соглашение о реструктуризации задолженности по выплате дивидендов в сумме 1 072 227 тыс. руб. Компания ожидает, что указанная задолженность будет погашена в следующие сроки:

Не позднее 31.12.2021	150 227 тыс. руб.
Не позднее 31.12.2022	200 000 тыс. руб.
Не позднее 31.12.2023	722 000 тыс. руб.
Итого	1 072 227 тыс. руб.

(з) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

16 ноября 2015 года уполномоченным органом управления единственного акционера Компании – Правлением ПАО «Россети» было утверждено решение об увеличении уставного капитала Компании путем выпуска дополнительных 4 846 926 600 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по закрытой подписке. Цена размещения составила 3,00 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Банком России 10 декабря 2015 года. Авансы, полученные в счет предоплаты за выпуск акций, признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2018 года в размере 13 949 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года в размере 10 691 650 тыс. руб.).

20 Прибыль/(убыток) на акцию

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на убытке, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2018 год, в размере 2 899 336 тыс. руб. (за 2017 год: прибыль 2 020 907 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 130 763 тысяч штук (за 2017 год: 130 763 тысяч штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В тысячах акций

	2018 год	2017 год
Обыкновенные акции на 1 января	130 763	130 763
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–
Эффект от размещения акций	–	–
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	130 763	130 763

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный год, закончившийся 31 декабря в тысячах шт.	130 763	130 763
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(2 899 336)	2 020 907
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(22,17)	15,45

21 Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 800 000	2 702 000
Обязательства по финансовой аренде	1 121 293	-
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	(267 925)	-
	3 653 368	2 702 000
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	1 624 653	1 781 467
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	267 925	-
	1 892 578	1 781 467
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	22 653	21 967
	22 653	21 967

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

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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 займы *	2045	10.44%	10.44%	2 400 000	2 400 000
Необеспеченные банковские кредиты	2021	10.00%-11.00%	-	400 000	-
Необеспеченные банковские кредиты	2019	8.19-10.99%	8.19-13.50%	562 400	1 203 300
Необеспеченные банковские кредиты*	2019	8.00-11.00%	8.40-11.50%	1 039 600	858 200
				4 402 000	4 461 500
Обязательства по финансовой аренде	2024	12.11%-61.80%	-	1 121 293	-
Итого обязательства				5 523 293	4 461 500

* Кредиты и займы, полученные от компаний под контролем государства.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 26.

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

	31 декабря 2018 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	399 665	131 740	267 925
От 1 года до 5 лет	1 889 822	1 446 626	443 196
Свыше 5 лет	1 071 851	661 680	410 172
	3 361 338	2 240 046	1 121 293

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

22 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	Долгосроч ная часть	Краткосрочна я часть				
На 1 января 2018	4 461 500	2 702 000	1 759 500	21 967	-	-	4 483 467
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(59 500)	200 000	(259 500)	-	(38 676)	-	(98 176)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	-	-	-	(458 542)	-	-	(458 542)
Поступления по финансовой аренде	-	-	-	-	1 027 123	-	1 027 123
Начисление процентов и дивидендов к уплате	-	-	-	458 984	132 846	1 072 227	1 664 057
Капитализация процентов	-	-	-	244	-	-	244
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	-	(102 000)	102 000	-	-	-	-
На 31 декабря 2018	4 402 000	2 800 000	1 602 000	22 653	1 121 293	1 072 227	6 618 173

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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	Долгосроч ная часть	Краткосрочна я часть				
На 1 января 2017	4 282 000	2 702 000	1 580 000	21 298	9 824	—	4 313 122
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	179 500	—	179 500	-	(66 634)	(95 144)	17 722
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	-	-	-	(505 140)	-	-	(505 140)
Поступления по финансовой аренде	-	-	-	—	8 850	-	8 850
Начисление процентов и дивидендов к уплате	-	-	-	647 370	6 577	95 144	749 091
Капитализация процентов	-	-	-	554	-	-	554
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(142 115)	41 383	—	(100 732)
На 31 декабря 2017	4 461 500	2 702 000	1 759 500	21 967	—	—	4 483 467

23 Вознаграждения работникам

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

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

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	215 276	344 795
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	26 358	14 745
Итого чистая стоимость обязательств	241 634	359 540

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2018 года	2017 года
Стоимость активов на 1 января	91 341	86 994
Доход на активы плана	-	6 835
Взносы работодателя	2 386	2 110
Прочее движение по счетам	(3 489)	(654)
Выплата вознаграждений	(3 884)	(3 944)
Стоимость активов на 31 декабря	86 354	91 341

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 имеющихся 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.

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	344 796	14 745	303 370	13 106
Стоимость текущих услуг	11 123	668	18 052	1 370
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(41 223)	-		
Процентный расход по обязательствам	24 540	966	24 216	934
Эффект от переоценки:				
– (прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(29 400)	(4 180)	1 211	–
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(37 695)	(3 283)	12 879	1 508
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(39 273)	19 305	3 544	(59)
Взносы в программу	(17 592)	(1 863)	(18 477)	(2 114)
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	215 276	26 358	344 795	14 745

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(29 432)	19 422
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	11 842	1 449
Процентные расходы	25 506	25 150
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	7 916	46 021

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(29 400)	1 211
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(37 695)	12 879
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(39 273)	3 544
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(106 368)	17 634

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Переоценка на 1 января	159 579	141 945
Изменение переоценки	(106 368)	17 634
Переоценка на 31 декабря	53 211	159 579

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8.7%	7.5%
Увеличение заработной платы в будущем	4.6%	4.5%
Ставка инфляции	4.1%	4%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	62	60
Женщины	57	55
Средний уровень текучести кадров	10.7%	9.5%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	-6.3%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	4.3%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	2.9%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	-3.8%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	-1.7%
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(241 634)	(359 540)
Стоимость активов	86 354	91 341
Нетто величина	(155 280)	(268 199)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 16 513 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников – 15 494 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам – 1 019 тыс. руб.

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Авансы покупателей	626 742	3 276 709
	626 742	3 276 709
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 987 029	3 019 106
Дивиденды к уплате	1 072 227	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	53 740	236 261
Задолженность перед персоналом	133 045	126 556
Итого финансовые обязательства	4 246 041	3 381 923
Авансы от покупателей	1 097 205	1 076 925
	5 343 246	4 458 848
Налоги к уплате		
НДС	76 572	109 091
Налог на имущество	67 128	19 973
Взносы на социальное обеспечение	45 970	59 775
Прочие налоги к уплате	46 527	157 209
	236 197	346 048
	5 579 443	4 804 896

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

25 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	(5 685)	(8 002)
Увеличение за период	(17 983)	(9 938)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	2 453	697
Использование резервов	13 292	11 558
Остаток на 31 декабря	(7 923)	(5 685)

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

26 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.

і. 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.

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, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	35 287
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	41 583	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение)	2 104 996	2 419 255
Денежные средства и их эквиваленты	627 197	1 681 515
	2 773 776	4 136 057

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	2 342 659	(823 718)	2 487 680	(1 395 942)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	170 183	(150 491)	112 541	(5 540)
Покупатели услуг по продаже теплоэнергии	169 931	(430)	171 806	(225)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	86 422	(19 585)	107 109	(18 633)
Прочие покупатели	89 614	(48 124)	99 029	(33 943)
	2 858 809	(1 042 348)	2 978 165	(1 454 283)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 675 449 тыс. руб. или 32% по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 35%).

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	1 944 266	(217 588)	1 627 206	(5 070)
Просроченная менее чем на 3 месяца	68 510	(15 048)	177 751	(10 818)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	60 452	(7 126)	102 969	(829)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	108 480	(241)	243 500	(7 560)
Просроченная на срок более года	1 777 581	(1 614 290)	1 776 611	(1 484 505)
	3 959 289	(1 854 293)	3 928 037	(1 508 782)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и по состоянию на эту дату
На 1 января согласно IAS 39	(1 508 782)	(808 097)
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	(1 508 782)	
Увеличение резерва за период	(1 602 686)	(829 108)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	82 630	60 444
Восстановление сумм резерва за период	1 174 545	67 979
Остаток на 31 декабря	(1 854 293)	
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39	-	(1 508 782)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(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.

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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 1 164 900 тыс. руб. (2 354 500 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:

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<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	4 424 653	11 255 543	1 917 213	292 675	679 711	250 560	250 560	7 864 824
Обязательства по финансовой аренде	1 121 293	3 361 338	399 665	394 391	418 375	606 333	470 722	1 071 852
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 112 996	4 112 996	4 112 996	—	—	—	—	—
	<u>9 658 942</u>	<u>18 729 877</u>	<u>6 429 874</u>	<u>687 066</u>	<u>1 098 086</u>	<u>856 893</u>	<u>721 282</u>	<u>8 936 676</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	4 483 467	11 895 480	2 137 176	292 675	679 711	250 560	250 560	8 115 384
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 255 367	3 381 922	3 381 922	—	—	—	—	—
	<u>7 738 834</u>	<u>15 277 402</u>	<u>5 519 098</u>	<u>292 675</u>	<u>679 711</u>	<u>250 560</u>	<u>250 560</u>	<u>8 115 348</u>

(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.

i. 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.

ii. 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.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

	При м.	31 декабря 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14	41 583	41 583	41 583	—	—
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	17,18	2 732 193	2 732 193	627 197	—	2 104 996
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	21,24	(9 658 942)	(9 771 948)	—	—	(9 658 941)
		(6 885 166)	(6 998 172)	668 780	—	(7 553 945)

	При м.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	17	2 439 534	2 439 534	—	—	2 439 534
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 681 515	1 681 515	1 681 515	—	—
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	21	(4 483 467)	(4 620 546)	—	—	(4 483 467)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	(3 381 922)	(3 381 922)	—	—	(3 381 922)
		(3 744 340)	(3 881 419)	1 681 515		(5 425 855)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года составила 9,82% (на 31 декабря 2017 года: 9,82%).

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

(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 2017 годов данные требования выполнялись.

27 Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 121 016 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 114 355 тыс. руб.)

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	108 554	96 897
От 1 года до 5 лет	167 707	101 288
Свыше 5 лет	1 203 827	752 142
	1 480 088	950 327

1 480 088

950 327

28 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 278 902 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 261 250 тыс. руб. с учетом НДС).

29 Условные обязательства

(d) 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.

(e) Условные налоговые обязательства

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, условные налоговые обязательства Группы на 31 декабря 2018 года не превышают 0,4% от величины активов Группы. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами.

(ж) 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.

(з) 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.

30 Операции со связанными сторонами

(д) 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».

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

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	753	753	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии	36 067	26	-	-
Прочая выручка	10 023	45 701	20 864	36 045
	46 843	46 480	20 864	36 045

АО «Янтарьэнерго» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	19 201	20 486	(2 860)	-
Прочие работы и услуги производственного характера	1 693	1 693	-	(1 135)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	250 327	250 085	(22 653)	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	-	13 679	-	(188 703)
Аренда	91 326	91 326	(112 997)	-
Прочие расходы	3 764	4 350	(38 167)	-
	366 311	381 619	(176 677)	(189 838)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	(2 400 000)	(2 400 000)
	(2 400 000)	(2 400 000)

По состоянию на 31 декабря 2018 задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 1 072 227 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(жс) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров и Правления ПАО «Россети», и генеральные директора (единоличный исполнительный орган) дочерних обществ, осуществляющих передачу и распределение электроэнергии по электрическим сетям.

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	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	77 001	69 517
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения с учетом корректировки обязательства	(976)	1 252
	<u>76 025</u>	<u>70 769</u>

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 276 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 252 тыс. руб.).

(3) 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 25% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 30%), включая 47% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 91% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 3%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 24% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 23%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 61 365 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 941 850 тыс. руб.)

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

31 События после отчетной даты

По мнению Руководства, факты хозяйственной деятельности, произошедшие между отчетной датой и датой утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы отсутствуют.