

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**публичного акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Сибири»
и его дочерних организаций**
за 2018 год
Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	
Консолидированный отчет о движении денежных средств	
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 18 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка пенсионных и прочих обязательств перед работниками

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами.

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

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

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

Прочие сведения

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

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



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

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 660021, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богдада, д. 144А.

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.

Содержание		Стр.
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11
	Консолидированный отчет о финансовом положении	12
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	15
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1	Общие сведения.....	17
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности.....	18
3	Основные принципы учетной политики.....	26
4	Оценка справедливой стоимости.....	36
5	Основные дочерние общества.....	36
6	Информация по сегментам.....	37
7	Выручка.....	43
8	Чистые прочие доходы/(расходы).....	43
9	Операционные расходы.....	44
10	Расходы на вознаграждения работникам.....	45
11	Финансовые доходы и расходы.....	45
12	Налог на прибыль.....	46
13	Основные средства.....	48
14	Нематериальные активы.....	51
15	Финансовые вложения.....	53
16	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	54
17	Запасы.....	56
18	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	57
19	Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	58
20	Уставный капитал.....	59
21	Прибыль на акцию.....	60
22	Кредиты и займы.....	61
23	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью.....	63
24	Вознаграждения работникам.....	64
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	67
26	Резервы.....	68
27	Управление финансовыми рисками и капиталом.....	68
28	Операционная аренда.....	77
29	Обязательства капитального характера.....	77
30	Условные обязательства.....	77
31	Операции со связанными сторонами.....	78
32	События после отчетной даты.....	83

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Выручка	7	57 051 023	53 598 104
Операционные расходы	9	(56 644 543)	(51 620 742)
Чистые прочие доходы	8	2 980 883	2 979 108
Результаты операционной деятельности		3 387 363	4 956 470
Финансовые доходы	11	283 940	266 640
Финансовые расходы	11	(2 593 373)	(2 452 196)
Итого финансовые расходы		(2 309 433)	(2 185 556)
Прибыль до налогообложения		1 077 930	2 770 914
Расход по налогу на прибыль	12	(654 546)	(408 075)
Прибыль за период		423 384	2 362 839
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		—	(5 508)
Резерв по курсовым разницам при пересчете из других валют		—	—
Налог на прибыль		—	1 102
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		—	(4 406)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 924	—
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	(32 501)	21 311
Налог на прибыль		12 662	11 511
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(17 915)	32 822
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		(17 915)	28 416
Общий совокупный доход за период		405 469	2 391 255
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		429 363	2 352 168
Держателям неконтролирующих долей		(5 979)	10 671
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		411 448	2 380 584
Держателям неконтролирующих долей		(5 979)	10 671
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,0045	0,0248

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

Руководитель
по доверенности от 19.04.2017 г. № 00/111

П.Е. Акилин

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина



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	48 168 488	40 078 608
Нематериальные активы	14	938 798	1 060 003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 729 534	1 485 901
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	444 621	474 630
Финансовые вложения	15	112 189	36 851
Отложенные налоговые активы		2 510	36 087
Итого внеоборотные активы		52 396 140	43 172 080
Оборотные активы			
Запасы	17	1 689 602	2 141 485
Предоплата по налогу на прибыль		440 631	57 702
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	11 079 412	14 656 466
Краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию		132	1 279
Денежные средства и их эквиваленты	19	285 233	1 137 928
Итого оборотные активы		13 495 010	17 994 860
Итого активы		65 891 150	61 166 940
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Прочие резервы		(317 715)	(299 800)
Нераспределенная прибыль		5 998 808	5 938 557
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		16 868 164	16 825 828
Неконтролирующая доля		(3 776)	2 203
Итого капитал		16 864 388	16 828 031
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	21 169 936	25 469 511
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1 639 966	317 606
Обязательства по вознаграждениям работникам		564 607	605 130
Отложенные налоговые обязательства		443 622	337 872
Итого долгосрочные обязательства		23 818 131	26 730 119
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	10 575 271	3 484 085
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	13 644 259	12 743 069
Резервы	26	978 188	1 277 276
Задолженность по текущему налогу на прибыль		10 913	104 360
Итого краткосрочные обязательства		25 208 631	17 608 790
Итого обязательства		49 026 762	44 338 909
Итого капитал и обязательства		65 891 150	61 166 940

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года (пересмотренные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		423 384	2 362 839
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	4 024 770	3 539 840
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств		942 838	(51 592)
Финансовые расходы	11	2 593 373	2 452 196
Финансовые доходы	11	(283 940)	(266 640)
Прибыль от выбытия основных средств		(62 516)	(39 538)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	3 642 503	3 361 875
Списание безнадежных долгов		32 620	124 164
Списание кредиторской задолженности		(17 036)	(173 774)
Прочие неденежные операции		437 878	1 119 484
Расход по налогу на прибыль		654 546	408 075
Итого влияние корректировок		12 388 420	12 836 929
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		30 009	31 872
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(103 159)	50 176
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		12 315 270	12 918 977
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 944 028	706 222
Изменение запасов		572 056	418 592
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 411 628	(5 621 085)
Изменение резервов		(3 646 106)	(3 343 436)
Прочее		76 785	356 751
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		12 673 661	5 436 021
Налог на прибыль уплаченный		(992 227)	(500 844)
Проценты уплаченные		(2 505 175)	(2 373 460)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		9 176 259	2 561 717

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года (пересмотренные данные)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12 714 764)	(7 955 798)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		272 715	306 561
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		(73 414)	-
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		-	324 479
Проценты полученные		55 140	61 830
Дивиденды полученные		3 928	3 550
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12 456 395)	(7 259 378)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		16 461 581	33 435 300
Погашение заемных средств		(13 670 713)	(27 795 818)
Дивиденды выплаченные		(363 427)	(10)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		2 427 441	5 639 472
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(852 695)	941 811
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	1 137 928	196 117
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	285 233	1 137 928

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2017 года	9 988 619	1 198 452	(299 800)	5 938 557	16 825 828	2 203	16 828 031
Прибыль за отчетный период	-	-	-	429 363	429 363	(5 979)	423 384
Прочий совокупный доход	-	-	(30 577)	-	(30 577)	-	(30 577)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	12 662	-	12 662	-	12 662
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(17 915)	429 363	411 448	(5 979)	405 469
Операции с собственниками Компании							
Взносы и выплаты							
Дивиденды акционерам	-	-	-	(369 112)	(369 112)	-	(369 112)
Итого взносов и выплат	-	-	-	(369 112)	(369 112)	-	(369 112)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	(369 112)	(369 112)	-	(369 112)
Остаток на 31 декабря 2018 года	9 988 619	1 198 452	(317 715)	5 998 808	16 868 164	(3 776)	16 864 388

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2017 года	9 988 619	1 198 452	(328 216)	3 586 389	14 445 244	(8 468)	14 436 776
Прибыль за отчетный период	-	-	-	2 352 168	2 352 168	10 671	2 362 839
Прочий совокупный доход	-	-	15 803	-	15 803	-	15 803
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	12 613	-	12 613	-	12 613
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	28 416	2 352 168	2 380 584	10 671	2 391 255
Остаток на 31 декабря 2017 года	9 988 619	1 198 452	(299 800)	5 938 557	16 825 828	2 203	16 828 031

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

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

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

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

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 ПАО «МРСК Сибири» составила 0,05%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 0,05%, в привилегированных – 0% (по состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «МРСК Сибири» составила 0,05%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 0,05 %, в привилегированных – 0%).

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

(б) База для определения стоимости

Данная 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 рублей.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

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.

(d) 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).

Торговая дебиторская задолженность.

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

Обязательства по договору.

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

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

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 электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

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

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

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

ii. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года. 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 амортизирова нной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	36 851	–	(36 851)	–	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	36 851	–	36 851
Итого:	36 851	–	–	–	36 851

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>			
Акции	<i>Имеющиеся в наличии для продажи</i>		36 851	36 851	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	1 478 645	1 478 645	–
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	13 449 367	13 449 367	–
Денежные средства и их эквиваленты	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	1 137 928	1 137 928	–
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	38 684 350	38 684 350	–

(е) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Переклассификация	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года (пересмотренные данные)
Операционные расходы	(50 557 968)	(1 062 774)	(51 620 742)
Доходы/расходы от выбытия МПЗ	-	8 895	8 895
Доходы/расходы прошлых лет	-	(520 470)	(520 470)
Прочие операционные доходы	-	(233 216)	(233 216)
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС	6 266	(6 266)	-
Доходы в виде стоимости ТМЦ, полученной при ликвидации ОС	70 954	(70 954)	-
Расходы от списания ОС, включая авансы под ОС	(37 682)	37 682	-
Прочие операционные доходы	278 445	(278 445)	-
Чистые прочие доходы/(расходы)	1 916 334	1 062 774	2 979 108
Доходы/расходы от выбытия МПЗ	8 895	(8 895)	-
Доходы/расходы прошлых лет	(520 470)	520 470	-
Прочие операционные доходы	(233 216)	233 216	-
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС	-	6 266	6 266
Доходы в виде стоим ТМЦ, получен при ликвидации ОС	-	70 954	70 954
Расходы от списания ОС, включая авансы под ОС	-	(37 682)	(37 682)
Прочие операционные доходы	-	278 445	278 445

Все проведенные переклассификации являются незначительными.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения.

На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года: с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа также планирует использовать разрешенные упрощения практического характера и не применять новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода, а так же договорам с низкой стоимостью базового актива.

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:

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года не ожидается.

На 1 января 2019 года

Активы

Активы в форме права пользования	1 006 198
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(17 489)

Обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде	954 061
Краткосрочные обязательства по аренде	55 890
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21 241)

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».

(a) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Уставный капитал

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

(в) Основные средства

i. Признание и оценка

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

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты,

непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что 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.

iii. Амортизация

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

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

– здания	1–99 лет;
– сети линий электропередачи	1–91 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	1–91 лет;
– прочие активы	1–97 лет.

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

(2) Нематериальные активы

i. Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание Сделки по объединению бизнеса.

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.

ii. Прочие нематериальные активы

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

iii. Последующие затраты

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

iv. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Программное обеспечение 5-19 лет.

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

(d) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых 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.

(e) Запасы

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

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

(ж) Авансы выданные

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

(з) Налог на добавленную стоимость

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

(и) Обесценение активов

i. Финансовые активы

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

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска 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.

i. 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.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у 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.

(м) Государственные субсидии

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

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

(н) Прочие расходы

i. Арендные платежи

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

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

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

ii. Социальные платежи

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

(о) Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(n) 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.

(р) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Тываэнерго»	Российская Федерация	98,96	98,96
АО «Соцсфера»	Российская Федерация	100	100
АО «ЭСК Сибири»	Российская Федерация	100	100

6 Информация по сегментам

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

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

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

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

Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго», дочернее общество «Тываэнерго».

– Прочие сегменты

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

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.

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	Алтай- энерго	Бурят- энерго	Горно- Алтайские электричес- кие сети	Кузбассэнерго- РЭС	Красноярск- энерго	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 791 862	5 219 563	1 217 337	8 459 656	14 525 112	6 570 630	4 557 664	7 219 928	1 371 727	67 883	57 001 362
Выручка от продаж между сегментами	792	-	-	321	286	-	-	13 211	-	80 756	95 366
Выручка сегментов	7 792 654	5 219 563	1 217 337	8 459 977	14 525 398	6 570 630	4 557 664	7 233 139	1 371 727	148 639	57 096 728
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	7 379 949	5 115 026	1 185 415	8 389 428	14 199 616	6 425 215	1 536 250	7 133 148	1 323 178	-	52 687 225
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	336 471	85 299	24 710	36 531	282 317	114 968	57 522	57 332	33 649	-	1 028 799
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	2 958 313	-	-	-	2 958 313
<i>Прочая выручка</i>	76 234	19 238	7 212	34 018	43 465	30 447	5 579	42 659	14 900	148 639	422 391
Финансовые доходы	3 086	405	262	911	5 169	335	1 841	446	7 506	183	20 144
Финансовые расходы	(103 295)	(342 717)	-	(143 769)	(997 073)	(32 484)	(212 031)	(184 298)	-	-	(2 015 667)
Амортизация	840 626	437 083	234 774	1 027 302	873 549	650 030	298 425	795 800	103 471	4 677	5 265 737
ЕВИТДА	1 654 736	1 138 365	153 396	1 915 865	3 041 690	932 585	(1 406 150)	1 763 898	(1 027 925)	18 383	8 184 843
Активы сегментов	11 713 981	8 087 923	2 910 925	11 262 404	16 319 743	8 313 247	4 253 368	12 715 970	1 919 623	220 974	77 718 158
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	10 828 059	3 539 702	2 771 689	10 252 416	13 114 224	7 365 164	3 441 103	7 467 240	1 267 998	109 691	60 157 286
Капитальные вложения	1 449 481	960 630	468 152	2 541 883	4 682 183	1 242 590	719 291	1 014 394	200 744	20 940	13 300 288
Обязательства сегментов	3 654 755	6 238 709	526 726	4 220 443	19 162 934	1 989 314	4 444 813	4 571 636	1 922 215	147 543	46 879 088

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

	Алтай- энерго	Бурят- энерго	Горно- Алтайские электричес- кие сети	Кузбассэнерго- РЭС	Красноярск- энерго	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 679 718	5 005 665	1 161 773	7 700 066	12 885 056	6 493 825	3 871 711	6 914 358	1 818 964	66 968	53 598 104
Выручка от продаж между сегментами	792	-	-	321	225	-	-	226	-	36 556	38 120
Выручка сегментов	7 680 510	5 005 665	1 161 773	7 700 387	12 885 281	6 493 825	3 871 711	6 914 584	1 818 964	103 524	53 636 224
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>7 400 318</i>	<i>4 944 148</i>	<i>1 138 011</i>	<i>7 658 117</i>	<i>12 636 164</i>	<i>6 373 995</i>	<i>3 847 546</i>	<i>6 837 033</i>	<i>1 172 166</i>	-	<i>52 007 498</i>
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	<i>28 338</i>	<i>44 087</i>	<i>16 116</i>	<i>22 118</i>	<i>205 687</i>	<i>90 811</i>	<i>17 318</i>	<i>43 007</i>	<i>626 901</i>	-	<i>1 094 383</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>251 854</i>	<i>17 430</i>	<i>7 646</i>	<i>20 152</i>	<i>43 430</i>	<i>29 019</i>	<i>6 847</i>	<i>34 544</i>	<i>19 897</i>	<i>103 524</i>	<i>534 34</i>
Финансовые доходы	734	337	101	296	365	521	1 499	750	18 865	22	23 490
Финансовые расходы	(114 597)	(325 472)	-	(109 215)	(1 198 665)	(15 747)	(141 511)	(91 788)	(5 131)	-	(2 002 126)
Амортизация	767 298	377 555	210 225	901 793	806 400	594 582	277 042	778 309	73 356	4 301	4 790 861
ЕВИТДА	1 829 051	822 005	273 152	1 457 218	3 313 780	797 540	(278 915)	(135 542)	587 930	850	8 667 069
Активы сегментов	12 038 335	7 006 666	2 584 610	9 925 792	13 797 181	8 391 865	5 267 446	11 470 001	2 763 631	181 258	73 426 785
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	10 210 521	3 039 508	2 398 853	8 769 539	9 154 973	6 723 357	2 994 217	7 191 877	1 143 332	93 534	51 719 711
Капитальные вложения	1 502 868	532 366	305 510	1 683 481	1 968 877	890 706	447 868	800 572	303 823	30 962	8 467 033
Обязательства сегментов	4 190 778	5 376 365	261 945	3 596 795	17 240 069	2 186 754	3 491 537	3 880 256	2 269 967	118 369	42 612 835

(б) 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	57 096 728	53 636 224
Исключение выручки от продаж между сегментами	(95 366)	(38 120)
Прочие корректировки	(2 611)	(134 252)
Нераспределенная выручка	52 272	134 252
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	57 051 023	53 598 104

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	8 184 843	8 667 069
Дисконтирование дебиторской задолженности	(301 633)	(269 179)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(53 188)	2 861
Корректировка по финансовой аренде	-	(10 583)
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	(942 838)	51 592
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	43 015	(91 345)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(1 924)	5 508
Прочие корректировки	661 449	58 532
Нераспределенные показатели	(471 327)	(106 706)
EBITDA	7 118 397	8 307 749
Амортизация	4 024 770	3 539 840
Процентные расходы по финансовым обязательствам	2 015 697	1 996 995
Расход по налогу на прибыль	654 546	408 075
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	423 384	2 362 839

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	77 718 158	73 426 785
Расчеты между сегментами	(52 696)	(411 239)
Внутригрупповые финансовые активы	(663 900)	(281 957)
Корректировка стоимости основных средств	(2 892 393)	(3 261 649)
Обесценение основных средств	(9 217 868)	(9 245 994)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	444 621	474 630
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	57 319	110 507
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 244 724)	(1 705 656)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(674 679)	(373 046)
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды		-
Прочие корректировки	316 466	(220 711)
Нераспределенные показатели	3 100 846	2 655 270
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	65 891 150	61 166 940

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	46 879 085	42 612 835
Расчеты между сегментами	(52 696)	(411 239)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 990 793)	(2 639 975)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	564 607	605 130
Дисконтирование кредиторской задолженности	(5 671)	(26 707)
Прочие корректировки	(43 480)	406
Нераспределенные показатели	4 675 710	4 198 459
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	49 026 762	44 338 909

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2018 год, составила 9 019 045 тыс. руб., или 15,8% от суммарной выручки Группы (в 2017 году 8 269 648 тыс. руб., или 15,4%). Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционного сегмента Красноярскэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от АО «Читаэнергосбыт» за 2018 год составила 6 760 512 тыс. руб., или 11,8% от суммарной выручки Группы (в 2017 году 6 648 141 тыс. руб. или 12,4 %). Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционных сегментов: Читаэнерго, Бурятэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ООО «Русэнергосбыт» за 2018 год, составила 6 229 771 тыс. руб., или 10,9% от суммарной выручки Группы (в 2017 году 5 775 310 тыс. руб., или 10,8%). Выручка, полученная от указанного контрагента, отражена в отчетности операционных сегментов: Алтайэнерго, Бурятэнерго, ГАЭС, Кузбассэнерго-РЭС, Омскэнерго, Хакасэнерго, Читаэнерго.

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	52 687 225	52 007 498
Продажа электроэнергии и мощности	2 958 313	-
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 028 799	1 094 383
Прочая выручка*	376 686	496 223
	57 051 023	53 598 104

*в состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления строительных услуг, аренды, услуг по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.

8 Чистые прочие доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	58 598	28 471
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 904 920	2 328 479
Страховое возмещение, нетто	34 356	12 106
Списание кредиторской задолженности	17 036	173 774
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	194 224	118 295
Субсидии на компенсацию недополученных доходов по тарифам на продажу электроэнергии	67 137	-
Доходы по соглашениям о компенсации затрат третьими лицами	399 647	173 058
Поступления в возмещение причиненных убытков	187 002	27 015
Прочие чистые доходы/(расходы) (доход от выбытия основных средств)	117 963	117 910
	2 980 883	2 979 108

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	14 230 416	13 240 221
Амортизация	4 024 770	3 539 840
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	942 838	(51 592)
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	8 905 093	8 870 961
Электроэнергия для продажи	1 514 094	
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	573 934	557 053
Прочие материальные расходы	3 128 225	2 831 815
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	12 647 622	13 008 165
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	626 397	359 383
Прочие работы и услуги производственного характера	1 304 247	571 315
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 113 371	851 103
Аренда	278 604	253 983
Страхование	73 351	71 747
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	198 540	171 697
Охрана	205 993	202 093
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	180 763	245 332
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	236 221	195 539
Транспортные услуги	51 417	38 155
Прочие услуги	481 166	470 244
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	3 642 503	3 361 875
Резервы	456 027	769 413
Прочие расходы	1 828 951	2 062 400
	56 644 543	51 620 742

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата	10 957 651	10 036 599
Взносы на социальное обеспечение	3 213 831	3 003 319
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	(45 027)	108 585
Прочее	103 961	91 718
	14 230 416	13 240 221

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не было отчислений по программам с установленными взносами.

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 займам выданным, банковским депозитам, вексям и остаткам на банковских счетах	55 140	61 830
Дивиденды к получению	3 928	3 550
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	–	37 273
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	–	37 749
Амортизация дисконта по финансовым активам	224 872	126 238
	283 940	266 640

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 015 697	1 997 066
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	30 135	46 570
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	526 505	395 417
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	21 036	13 143
	2 593 373	2 452 196

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(596 095)	(880 129)
Корректировка налога за прошлые периоды	93 538	295 726
Итого	(502 557)	(584 403)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(151 989)	89 396
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	-	86 932
Итого	(151 989)	176 328
Расход по налогу на прибыль	(654 546)	(408 075)

В году, закончившемся 31 декабря 2018 года, ПАО «МРСК Сибири» в соответствии с положениями ст.54 НК РФ произвело пересчет налоговой базы и суммы налога на прибыль за 2015 год, в том числе в связи с урегулированием разногласий с контрагентами по основному виду деятельности в судебном и досудебном порядке. В результате пересчета налоговой базы и представления в налоговые органы уточненной налоговой декларации сумма излишне начисленного за налоговый период 2015 год налога на прибыль составила 165 512 тыс. руб. (в уточненной налоговой декларации за 2015 год заявлен убыток в размере 16 833 тыс. руб., который после завершения камеральной налоговой проверки может быть зачтен в уменьшение налогооблагаемой базы последующих налоговых периодов).

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	(5 508)	1 102	(4 406)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 924	(385)	1 539	-	-	-
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(32 501)	13 047	(19 454)	21 311	11 511	32 822
	(30 577)	12 662	(17 915)	15 803	12 613	28 416

В 2018 и 2017 году ПАО «МРСК Сибири» 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 (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	1 077 930		2 770 914	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(215 586)	20%	(554 183)	20%
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(438 960)	26%	146 108	7%
Расход по налогу на прибыль	(654 546)		(408 075)	

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная / условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	12 602 252	39 156 421	16 015 372	10 261 945	5 554 935	83 590 925
Поступления	101 496	283 256	57 582	764 125	7 186 687	8 393 147
Ввод в эксплуатацию	672 551	3 261 789	1 392 229	739 231	(6 065 800)	-
Выбытия	(48 795)	(43 109)	(39 253)	(86 553)	(729 171)	(946 882)
На 31 декабря 2017 года	13 327 504	42 658 357	17 425 930	11 678 748	5 946 651	91 037 190
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2017 года	(6 408 394)	(26 734 745)	(7 662 015)	(6 654 167)	(347 078)	(47 806 399)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2 411)	(4 542)	(17 184)		24 137	-
Начисленная амортизация	(437 320)	(1 326 821)	(794 203)	(819 012)		(3 377 356)
Выбытия	22 239	41 508	22 943	80 815	6 076	173 581
Обесценение/восстановление обесценения	136 672	887 952	(1 086 697)	(203 200)	316 865	51 592
На 31 декабря 2017 года	(6 689 214)	(27 136 648)	(9 537 156)	(7 595 564)	-	(50 958 582)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	6 193 858	12 421 676	8 353 357	3 607 778	5 207 857	35 784 526
На 31 декабря 2017 года	6 638 290	15 521 709	7 888 774	4 083 184	5 946 651	40 078 608

	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	13 327 504	42 658 357	17 425 930	11 678 748	5 946 651	91 037 190
<i>Реклассификация между группами</i>						
Поступления	161 128	541 063	146 562	954 262	11 545 044	13 348 059
Ввод в эксплуатацию	1 016 695	5 921 823	3 781 962	1 286 770	(12 007 250)	-
Выбытия	(26 937)	(27 297)	(48 029)	(270 779)	(383 336)	(756 378)
На 31 декабря 2018 года	14 478 390	49 093 946	21 306 425	13 649 000	5 101 109	103 628 870
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(6 689 214)	(27 136 648)	(9 537 156)	(7 595 564)	-	(50 958 582)
Начисленная амортизация	(496 042)	(1 690 960)	(774 802)	(896 308)	-	(3 858 112)
Выбытия	13 474	7 572	13 498	264 606	-	299 150
Обесценение/восстановление обесценения	(242 116)	(329 598)	(411 118)	39 994	-	(942 838)
На 31 декабря 2018 года	(7 413 898)	(29 149 634)	(10 709 578)	(8 187 272)	-	(55 460 382)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	6 638 290	15 521 710	7 888 774	4 083 183	5 946 651	40 078 608
На 31 декабря 2018 года	7 064 492	19 944 312	10 596 847	5 461 728	5 101 109	48 168 488

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам в сумме 157 036 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 332 943 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 340 841 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 434 977 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 489 824 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 380 058 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,20 % (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 10,25%).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 55 289 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 46 430 тыс. руб.).

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

Арендованные основные средства

В стоимости основных средств нет объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга).

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2018 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

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

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-плана, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на 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.. Темпы роста тарифов в 2019 – 2023 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе финансово-экономических моделей на 2018-2023 гг.

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

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0 %.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года был признан убыток от обесценения в сумме 3 380 827 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Алтайэнерго 2 660 465 тыс. руб., по ЕГДС Горно-Алтайские электрические сети 720 362 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года был восстановлен убыток от обесценения, признанный в прошлые отчетные периоды, в общей сумме 2 437 989 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Бурятэнерго 1 157 163 тыс. руб., по ЕГДС Кузбассэнерго-РЭС 44 700 тыс. руб., по ЕГДС Хакасэнерго 1 236 126 тыс. руб.

При снижении ставки роста в терминальном периоде на 1% обесценение составит 2 595 102 тыс. руб. (в том числе признание убытка в сумме 4 959 434 тыс. руб., восстановление – 2 364 332 тыс. руб.)

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	1 600 166	497	28 425	-	1 629 088
Капитализация процентов	681	-	-	-	681
Поступления	9 006	-	45 213	-	54 219
Выбытия	(17 298)	-	-	-	(17 298)
На 31 декабря 2017 года	1 592 555	497	73 638	-	1 666 690
На 1 января 2018 года	1 592 555	497	73 638	-	1 666 690
Реклассификация между группами	1 511	-	(1 511)	-	-
Капитализация процентов	397	-	-	-	397
Поступления	1 756	-	43 150	150	45 056
Выбытия	(214)	-	-	-	(214)
На 31 декабря 2018 года	1 596 005	497	115 277	150	1 711 929
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2017 года	(429 735)	(495)	(15 207)	-	(445 437)
Начисленная амортизация	(159 547)	-	(2 937)	-	(162 484)
Выбытия	1 234	-	-	-	1 234
На 31 декабря 2017 года	(588 048)	(495)	(18 144)	-	(606 687)
На 1 января 2018 года	(588 048)	(495)	(18 144)	-	(606 687)
Начисленная амортизация	(162 011)	(1)	(4 604)	(42)	(166 658)
Выбытия	214	-	-	-	214
На 31 декабря 2018 года	(749 845)	(496)	(22 748)	(42)	(773 131)

<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	1 170 431	2	13 218	-	1 183 651
На 31 декабря 2017 года	1 004 507	2	55 494	-	1 060 003
На 31 декабря 2018 года	846 160	1	92 529	108	938 798

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 166 658 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 162 484 тыс. руб.). В 2018, 2017 годах в стоимости нематериальных активов амортизация не капитализировалась.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2018 год составила 4 604 тыс. руб. (за 2017 год - 2 937 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 397 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 861 тыс. руб.). Ставка капитализации, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года составила 8,2 % (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 8,42 %).

Прочие нематериальные активы включают в себя затраты на разработку сайта АО «ЭСК Сибири» в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года отсутствуют).

15 Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	73 414	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	38 775	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	36 851
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	–
	112 189	36 851

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 декабря 2018 включены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» (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 27 382 тыс. руб. и 36 851 тыс. руб. соответственно.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(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	–	(14 166)	(1 790 595)	(1 313 785)	(1 790 595)	(1 327 951)
Нематериальные активы			(16 900)	(2 895)	(16 900)	(2 895)
Запасы	–		(52 133)	(52 970)	(52 133)	(52 970)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	–	29 347	807 106	386 049	807 106	415 396
Обязательства по вознаграждениям работникам	–		7 052	26 100	7 052	26 100
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	17 458	562 399	573 763	562 399	591 221
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 510	2 564	–	7 942	2 510	10 506
Прочее	–	884	39 449	37 924	39 449	38 808
Налоговые активы/ (обязательства)	2 510	36 087	(443 622)	(337 872)	(441 112)	(301 785)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 510	36 087	(443 622)	(337 872)	(441 112)	(301 785)

(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 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.

Непризнанные отложенные налоговые активы в Группе на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года отсутствуют.

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Призна ны в составе прочего совокуп ного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(1 327 951)	(462 644)	-	(1 790 595)
Нематериальные активы	(2 895)	(14 005)	-	(16 900)
Запасы	(52 970)	837	-	(52 133)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	415 395	391 711	-	807 106
Обязательства по вознаграждениям работникам	26 100	(32 095)	13 047	7 052
Торговая и прочая кредиторская задолженность	591 222	(28 823)	-	562 399
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	10 506	(7 996)	-	2 510
Прочее	38 808	1 026	(385)	39 449
	(301 785)	(151 989)	12 662	(441 112)

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

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(980 340)	(347 611)	-	(1 327 951)
Нематериальные активы	(257)	(2 638)	-	(2 895)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	(1 102)	1 102	-
Запасы	(37 520)	(15 450)	-	(52 970)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	(107 455)	522 850	-	415 395
Кредиты и займы	273	(273)	-	-
Резервы				
Обязательства по вознаграждениям работникам	12 093	2 496	11 511	26 100
Торговая и прочая кредиторская задолженность	581 664	9 558	-	591 222
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 564	7 942	-	10 506
Прочее	38 252	556	-	38 808
	(490 726)	176 328	12 613	(301 785)

17 Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	1 210 922	1 592 007
Резерв под обесценение сырья и материалов	(2 555)	(480)
Прочие запасы	483 030	550 228
Резерв под обесценение прочих запасов	(1 795)	(270)
	1 689 602	2 141 485

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 3 128 225 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 2 831 815 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересмотренные данные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 099 789	1 265 150
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(18)	-
Прочая дебиторская задолженность	623 422	213 495
Итого финансовые активы	2 723 193	1 478 645
Авансы выданные	6 341	7 256
	2 729 534	1 485 901
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 264 965	16 943 809
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(7 746 208)	(5 542 325)
Прочая дебиторская задолженность	4 486 012	4 462 712
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 986 777)	(2 414 829)
Итого финансовые активы	10 017 992	13 449 367
Авансы выданные	989 599	980 427
Резерв под обесценение авансов выданных	(162 031)	(220 562)
НДС к возмещению	40 577	38 200
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	173 079	384 570
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	20 196	24 464
	11 079 412	14 656 466

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании «Операции со связанными сторонами».

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	139 929	881 174
Эквиваленты денежных средств	145 304	256 754
	285 233	1 137 928

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк»*	BBB-	Fitch Ratings	43 555	191 098
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	Ba2	Moody's	38 820	608 157
ПАО «Банк ВТБ»	Ba2	Moody's	2	
АО «АБ «Россия»	A+(RU)	АКРА	3	27
ПАО АКБ «Связь-Банк»	ruA	Эксперт РА	18 269	25 824
ПАО «Росбанк»	ruAAA	Эксперт РА	7	159
Акционерное общество «Всероссийский банк развития регионов» (Банк «ВБРР» (АО))	Ba2	Moody's	51	1
Центральный Банк Российской Федерации	-	-	31 331	55 117
ПАО «Промсвязьбанк»	B2	Moody's	7082	-
Денежные средства в кассе	-	-	766	782
Переводы в пути	-	-	43	9
			139 929	881 174

* 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
ПАО «Сбербанк» *	4,49-5,15	BBB-	Fitch Ratings	4 000	4 500
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	5,75-6,9	Ba2	Moody's	141 304	252 254
				145 304	256 754

* Связанные с государством

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

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

В соответствии с Уставом Общества:

Акционеры-владельцы обыкновенных акций Компании имеют право голоса на Общем собрании акционеров по всем вопросам, получать дивиденды, объявленные Компанией, осуществлять иные права и обязанности предусмотренные законодательством РФ и Уставом Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение дивидендов наравне с акционерами - владельцами обыкновенных акций Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют право голоса на Общем собрании акционеров, за исключением принятия Общим собранием акционеров решений по вопросам:

- о реорганизации и ликвидации Общества;
- об обращении в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций;
- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции Общества не являются конвертируемыми.

(в) Дивиденды

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

По итогам 2017 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества в сумме 369 579 тыс. руб., в результате чего в 2018 году выплачено дивидендов в сумме 363 423 тыс. руб. (по итогам 2017 года).

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

В 2018 году Общество не осуществляло дополнительной эмиссии акций.

(д) Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции отсутствуют.

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2018 год, в размере 429 363 тыс. руб. (за 2017 год: прибыль 2 352 168 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 94 815 млн штук (за 2017 год: 94 815 млн штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	2018 год	2017 год
Обыкновенные акции на 1 января	94 815	94 815
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Эффект от размещения акций	-	-
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	94 815	94 815
	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	94 815	94 815
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	429 363	2 352 168
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0045	0,0248

22 Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	29 169 936	28 922 734
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(8 000 000)	(3 453 223)
	21 169 936	25 469 511
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 543 666	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	8 031 605	3 484 085
	10 575 271	3 484 085
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	31 605	30 862
	10 575 271	3 484 085

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

	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 банковские кредиты*	2019 – 2021 гг.	7,82 % - 9,80 %	8,38% - 8,72%	15 720 061	12 397 283
Необеспеченные банковские кредиты	2019 – 2021 гг.	7,68 % - 9,50 %	8,50% (фиксированная)	13 017 434	14 556 313
Необеспеченные банковские кредиты	2019 – 2021 гг.	8,05 % - 9,46 %	8,25% - 8,27%	3 007 712	2 000 000
				31 745 207	28 953 596

* 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 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Дивиденды к уплате	Прочие обязательства	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть			
На 1 января 2018	28 922 734	25 469 511	3 453 223	413	30 862	28 954 009
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	2 790 868	3 700 425	(909 557)	(149 645)	(2 505 175)	136 048
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	-	(8 000 000)	8 000 000	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	154 993	2 505 918	2 660 911
На 31 декабря 2018	31 713 602	21 169 936	10 543 666	5 761	31 605	31 750 968
	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Дивиденды к уплате	Прочие обязательства	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть			
На 1 января 2017	23 283 252	16 751 700	6 531 552	423	26 588	23 310 263
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	5 639 482	12 171 034	(6 531 552)	(10)	(2 373 460)	3 266 012
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	x	(3 453 223)	3 453 223	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	-	2 377 734	2 377 734
На 31 декабря 2017	28 922 734	25 469 511	3 453 223	413	30 862	28 954 009

24 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 программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, 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	564 607	605 130
Итого чистая стоимость обязательств	564 607	605 130

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Стоимость активов на 1 января	474 630	469 229
Доход на активы плана	-	37 273
Взносы работодателя	-	3 250
Прочее движение по счетам	3 458	
Выплата вознаграждений	(33 467)	(35 122)
Стоимость активов на 31 декабря	444 621	474 630

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

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			529 695	-
Стоимость текущих услуг	605 130			
Стоимость прошлых услуг и секвестры	10 047		31 984	-
Процентный расход по обязательствам	(55 074)		76 601	-
Эффект от переоценки:	30 135		46 570	-
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	18 618		(18 655)	-
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(23 057)		32 745	-
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	36 940		(35 401)	-
Взносы в программу	(58 132)		(58 409)	-
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	564 607		605 130	-

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(45 027)	108 585
Процентные расходы	30 135	46 570
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(14 892)	155 155

(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	18 618	(18 655)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(23 057)	32 745
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	36 940	(35 401)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	32 501	(21 311)

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	410 589	431 900
Изменение переоценки	32 501	(21 311)
Переоценка на 31 декабря	443 090	410 589

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,6%	4,5%
Ставка инфляции	4,1%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	60	60
Женщины	56	55
Средний уровень текучести кадров	10,9%	11,8%

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%	Изменение на -5,1%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 2,4%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 2,3%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на 1,6%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на -1,9%
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(564 607)	(605 130)
Стоимость активов	444 621	474 630
Нетто величина	(119 986)	(130 500)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 58 430 тыс. руб., в том числе по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 58 430 тыс. руб.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	года	года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 018 181	-
Прочая кредиторская задолженность	556 908	169 086
Итого финансовые обязательства	1 575 089	169 086
Авансы покупателей	64 877	148 520
	1 639 966	317 606
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 720 965	6 240 294
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	406 763	1 169 566
Задолженность перед персоналом	2 158 599	2 151 395
Дивиденды к уплате	5 761	413
Итого финансовые обязательства	11 292 088	9 561 668
Авансы от покупателей	1 139 348	1 952 190
	12 431 436	11 513 858
Налоги к уплате		
НДС	520 426	653 235
Налог на имущество	219 263	139 109
Взносы на социальное обеспечение	323 047	299 371
Прочие налоги к уплате	150 087	137 496
	1 212 823	1 229 211
	13 644 259	12 743 069

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 46 653 тыс. руб. (143 322 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

26 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	1 277 276	1 754 381
Увеличение за период	729 389	1 098 537
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(273 362)	(329 124)
Использование резервов	(755 115)	(1 246 518)
Остаток на 31 декабря	978 188	1 277 276

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

27 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам.

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 покупателя 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
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки/резерва под обесценение)	13 808 946	14 981 940
Денежные средства и их эквиваленты	139 929	881 174
Банковские депозиты	145 304	256 754
	14 094 179	16 119 868

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	990 986	(529 106)	334 068	(329 193)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	16 966 823	(7 028 325)	16 382 237	(4 844 745)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	248 318	(133 193)	254 817	(42 931)
Прочие покупатели	158 627	(55 602)	78 266	(41 466)
	18 364 754	(7 746 226)	17 049 388	(5 258 335)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 8 929 851 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 11 100 308 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная задолженность	8 912 837	(1 451 452)	8 455 122	(1 314 230)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 893 006	(605 010)	1 880 905	(582 844)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 331 021	(548 362)	1 471 469	(466 233)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	3 018 784	(1 764 692)	3 531 368	(1 032 503)
Просроченная на срок более года	8 318 540	(6 363 487)	6 350 592	(4 223 426)
	23 474 188	(10 733 003)	21 689 456	(7 619 236)

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности (резерва под обесценение дебиторской задолженности согласно 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		5 132 260
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	7 957 154	
Увеличение резерва за период	5 309 982	8 164 676
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(865 387)	(508 193)
Восстановление сумм резерва за период	(1 668 746)	(4 831 589)
Остаток на 31 декабря	10 733 003	
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39		7 957 154

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	17 573 351	7 015 721	18 744 437	7 909 884
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(3 059 120)		(1 096 668)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(6 044 739)	(6 044 739)	(7 053 860)	(7 053 860)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	8 469 492	970 982	10 593 909	856 024

(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 30 836 398 тыс. руб. (17 012 267 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:

31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	31 745 207	35 433 119	11 264 134	19 002 232	5 166 753	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 708 578	10 708 578	10 151 670	21 468	535 440	-	-	-
	42 453 785	46 141 697	21 415 804	19 023 700	5 702 193	-	-	-
31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	28 953 596	33 343 822	3 641 826	16 750 360	12 951 636	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 579 359	7 579 359	7 410 273	165 678	-	3 408	-	-
	36 532 955	40 923 181	11 052 099	16 916 038	12 951 636	3 408	-	-

(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.

Группа не имеет потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента.

iii. Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 38 775 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 35 851 35 851 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 3 878 тыс. руб.

(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:

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

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	X	36 851	36 851	36 851	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	X	(28 953 596)	(28 970 246)	-	(28 970 246)	-
		(28 916 745)	(28 933 395)	36 851	(28 970 246)	-

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	X	73 414	73 414	-	-	73 414
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	X	38 775	38 775	38 775	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	X	(31 745 207)	(31 172 484)	-	(31 172 484)	-
		(31 633 018)	(31 060 295)	38 775	(31 172 484)	73 414

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2018 года	-	36 851
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	-	1 924
На 31 декабря 2018 года	-	38 775

(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.

На 31 декабря 2018 года показатели отчетности дочернего общества Группы - АО «Тываэнерго» не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент Руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. **Операционная аренда**

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 278 604 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 253 983 тыс. руб.)

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Менее 1 года	212 419	173 116
От 1 года до 5 лет	549 265	452 380
Свыше 5 лет	2 056 492	2 615 800
	<u>2 818 176</u>	<u>3 241 296</u>

28 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 9 444 302 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 257 324 тыс. руб. с учетом НДС).

29 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

По мнению руководства, условные налоговые обязательства Группы не превышают 1% от величины активов Группы.

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не может прогнозировать исход и суммы возможных затрат для урегулирования потенциальных налоговых рисков.

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

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

30 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) 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	
	2018 года	2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	791	789
Прочая выручка	786	786
Дивиденды к получению	5	3
Предприятия под общим контролем материнской компании	1 182 428	1 089 458
Передача электроэнергии	1 045 925	993 725
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	615	257
Продажа электроэнергии	2 780	-
Прочая выручка	58 501	11 561
Чистые прочие доходы (реализация МПЗ, договор возмещения затрат, прибыли и убытки прошлых лет, госпошлина)	74 063	83 367
Дивиденды к получению	544	548
	1 183 219	1 090 247

Сумма сделки за год, закончившийся
31 декабря

	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	171 402	241 821
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	141 204	211 624
Прочие работы и услуги производственного характера	23 024	23 023
Прочие расходы	7 174	7 174
Предприятия под общим контролем материнской компании	10 980 282	11 729 191
Электроэнергия для продажи	4 082	-
Услуги по передаче электроэнергии	10 323 191	10 778 788
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	2 504	1 479
Электроэнергия для компенсации потерь	211 511	209 675
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	73 976	355
Аренда	34 912	40 508
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	20 763	8 260
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		
Резервы	(15 008)	88 708
Прочие расходы	324 351	601 418
	<u>11 151 684</u>	<u>11 971 012</u>

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания	-	3
Авансы выданные	-	3
Предприятия под общим контролем материнской компании	35 304	38 260
Авансы выданные	31 277	33 679
Авансы полученные	4 027	4 581
	35 304	38 263

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Общества, Генеральный директор дочернего общества, представители высшего менеджмента.

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	274 481	242 363
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	270	-
Выходные пособия	1 953	2 341
	276 704	244 704

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 21 067 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 58 149 тыс. руб.).

(2) 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 7,41% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 42,91%), включая 5,68% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 42,1%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 82,56% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 91,9%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 73,16% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года 100%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 259 012 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 799 255 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством.

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании «Кредиты и займы».

31 События после отчетной даты

1 января 2019 года между ПАО «МРСК Сибири» и АО «Улан-Удэ Энерго» заключено соглашение, в соответствии с которым дебиторская задолженность АО «Улан-Удэ Энерго» перед ПАО «МРСК Сибири» в сумме 1 539 036 тыс. руб. по договору оказания услуг по передаче электроэнергии зачтена в качестве авансового платежа по договорам аренды движимого и недвижимого имущества, заключенным 28 декабря 2018 года между ПАО «МРСК Сибири» и АО «Улан-Удэ Энерго» за весь срок аренды.

Иных событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества после 31 декабря 2018 года, не произошло.