

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

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

	Содержание	Стр.
	Аудиторское заключение независимого аудитора	3
	Приложения	
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
	Консолидированный отчет о финансовом положении	10
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1	Общие сведения	14
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3	Основные принципы учетной политики	26
4	Оценка справедливой стоимости	36
5	Основные дочерние общества	37
6	Информация по сегментам	37
7	Выручка	42
8	Чистые прочие доходы/(расходы)	42
9	Операционные расходы	43
10	Расходы на вознаграждения работникам	44
11	Финансовые доходы и расходы	44
12	Налог на прибыль	45
13	Основные средства	46
14	Инвестиционная собственность	52
15	Нематериальные активы	53
16	Финансовые вложения	54
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	54
18	Запасы	55
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	56
20	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	57
21	Уставный капитал	58
22	Прибыль на акцию	58
23	Кредиты и займы	59
24	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	61
25	Вознаграждения работникам	63
26	Торговая и прочая кредиторская задолженность	66
27	Резервы	67
28	Управление финансовыми рисками и капиталом	67
29	Операционная аренда	76
30	Обязательства капитального характера	77
31	Условные обязательства	77
32	Операции со связанными сторонами	78
33	События после отчетной даты	81

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная
сетевая компания Урала»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии</i> Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы. Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 2 и 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.
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i> 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 28 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

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.

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 25 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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.

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

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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, - Злоказова Е.Е.

Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 февраля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056604000970.

Местонахождение: 620026, Россия, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140.

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.

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года (пересчитано)
	Прим.		
Выручка	7	100 302 694	81 159 300
Операционные расходы	9	(99 799 317)	(76 738 986)
Чистые прочие доходы/(расходы)	8	1 422 056	1 554 241
Результаты операционной деятельности		1 925 433	5 974 555
Финансовые доходы	11	477 964	442 736
Финансовые расходы	11	(1 254 281)	(1 245 336)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(776 317)	(802 600)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 149 116	5 171 955
Расход по налогу на прибыль	12	(508 290)	(1 106 390)
Прибыль/(убыток) за период		640 826	4 065 565
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		341 725	747 885
Налог на прибыль	12	(68 345)	(148 230)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		273 380	599 655
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	25	534 979	(83 786)
Налог на прибыль	12	(72 917)	4 170
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		462 062	(79 616)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		735 442	520 039
Общий совокупный доход за период		1 376 268	4 585 604
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		604 163	4 008 277
Держателям неконтролирующих долей		36 663	57 288
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		1 336 283	4 535 803
Держателям неконтролирующих долей		39 985	49 801
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	22	0,0069	0,0458

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

Генеральный директор

И.о. Главного бухгалтера



С.Г. Дрегваль

Н.В. Раскина

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

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)	1 января 2017 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	63 139 233	60 980 170	60 123 667
Инвестиционная собственность	14	49 458	156 320	99 992
Нематериальные активы	15	1 257 549	525 446	286 786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	29 493	50 073	49 991
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	102 636	97 815	149 367
Финансовые вложения	16	2 564 984	2 223 484	1 475 600
Отложенные налоговые активы	17	6 019	231 398	311 987
Итого внеоборотные активы		67 149 372	64 264 706	62 497 390
Оборотные активы				
Запасы	18	1 104 154	819 276	784 403
Предоплата по налогу на прибыль		157 500	193 737	106 938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	11 025 655	9 683 321	10 521 249
Денежные средства и их эквиваленты	20	2 139 969	1 463 774	1 270 720
Итого оборотные активы		14 427 278	12 160 108	12 683 310
Итого активы		81 576 650	76 424 814	75 180 700
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал		8 743 049	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		647 756	(84 364)	(611 890)
Нераспределенная прибыль		35 168 845	36 321 936	33 039 528
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		44 559 650	44 980 621	41 170 687
Неконтролирующая доля		575 373	676 412	633 171
Итого капитал		45 135 023	45 657 033	41 803 858
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	8 673 949	11 698 569	12 248 215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	817 527	1 024 875	801 741
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	2 210 165	2 961 151	2 772 916
Отложенные налоговые обязательства	17	2 807 666	3 017 404	3 344 786
Итого долгосрочные обязательства		14 509 307	18 701 999	19 167 658
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	6 834 515	202 205	213 432
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	13 189 471	9 046 182	10 438 655
Резервы	27	1 851 066	2 811 245	3 311 970
Задолженность по текущему налогу на прибыль		57 268	6 150	245 127
Итого краткосрочные обязательства		21 932 320	12 065 782	14 209 184
Итого обязательства		36 441 627	30 767 781	33 376 842
Итого капитал и обязательства		81 576 650	76 424 814	75 180 700

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
	Прим.		(пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		640 826	4 065 565
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	6 437 449	6 094 057
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств и строительных материалов	9	308	98 628
Финансовые расходы	11	1 254 281	1 245 336
Финансовые доходы	11	(477 964)	(442 736)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8	150 480	98 993
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	6 439 308	789 001
Списание безнадежных долгов		-	32 842
Списание кредиторской задолженности	8	(15 815)	(7 489)
Прочие неденежные операции		134 765	155 880
(Доход)/расход по налогу на прибыль	12	508 290	1 106 390
Итого влияние корректировок		15 071 928	13 236 467
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(4 821)	51 552
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(416 343)	(106 170)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		14 650 764	13 181 849
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 292 189)	(2 301 597)
Изменение запасов		(287 041)	(49 118)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 064 598	329 663
Изменение резервов		(960 179)	(500 725)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		8 175 953	10 660 072
Налог на прибыль уплаченный		(546 555)	(1 823 018)
Проценты уплаченные		(1 143 793)	(1 165 727)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) операционной деятельности		6 485 605	7 671 327

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

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018 года	2017 года (пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 964 893)	(6 537 391)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		-	8 244
Поступления от погашенных займов		9 682	36 775
Займы выданные		(3 113)	-
Проценты полученные		187 213	122 294
Дивиденды полученные		276 222	169 873
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) инвестиционной деятельности		(7 494 889)	(6 200 205)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		20 850 330	24 851 530
Погашение заемных средств		(17 274 950)	(25 401 176)
Дивиденды выплаченные	21	(1 889 901)	(728 422)
<i>в т.ч. дивиденды выплаченные неконтролирующим долям участия</i>		<i>(917 003)</i>	<i>(354 576)</i>
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		1 685 479	(1 278 068)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		676 195	193 054
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	20	1 463 774	1 270 720
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	2 139 969	1 463 774

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

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал	
Остаток на 31 декабря 2017 года	8 743 049	(84 364)	36 321 936	44 980 621	676 412	45 657 033
Влияние изменений учетной политики (Примечание 2(д))	-	(180)	180	-	-	-
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	8 743 049	(84 544)	36 322 116	44 980 621	676 412	45 657 033
Прибыль за отчетный период	-		604 163	604 163	36 663	640 826
Прочий совокупный доход	-	872 687	-	872 687	4 017	876 704
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(140 567)	-	(140 567)	(695)	(141 262)
Прочие операции	-	180	(180)	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный период	-	732 300	603 983	1 336 283	39 985	1 376 268
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам	-	-	(1 761 347)	(1 761 347)	(141 024)	(1 902 371)
Прочие операции	-	-	4 093	4 093	-	4 093
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(1 757 254)	(1 757 254)	(141 024)	(1 898 278)
Остаток на 31 декабря 2018 года	8 743 049	647 756	35 168 845	44 559 650	575 373	45 135 023

Капитал, причитающийся собственникам Компании						
Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал	
Остаток на 1 января 2017 года (пересчитанный)	8 743 049	(611 890)	33 039 528	41 170 687	633 171	41 803 858
Прибыль за отчетный период	-	-	4 008 277	4 008 277	57 288	4 065 565
Прочий совокупный доход	-	673 281	-	673 281	(9 182)	664 099
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(145 755)	-	(145 755)	1 695	(144 060)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	527 526	4 008 277	4 535 803	49 801	4 585 604
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам	-	-	(725 869)	(725 869)	(6 560)	(732 429)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(725 869)	(725 869)	(6 560)	(732 429)
Остаток на 31 декабря 2017 года (пересчитанный)	8 743 049	(84 364)	36 321 936	44 980 621	676 412	45 657 033

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

28 февраля 2005 года Распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «Единые энергетические системы России» № 28р от 24 февраля 2005 года было учреждено открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги». 14 августа 2007 года ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги» было переименовано в ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее - «МРСК Урала» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д.140.

Основной деятельностью ОАО «МРСК Урала» 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.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой компании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

В ходе реформы в 2005 году ОАО «Свердловэнерго», ОАО «Пермэнерго» и ОАО «Челябэнерго» были реорганизованы путем выделения подразделений по передаче и распределению электроэнергии из генерирующих и других непрофильных активов.

Группа была официально образована 30 апреля 2008 года путем слияния Компании с указанными ниже юридическими лицами, в соответствии с протоколом заседания Правления РАО ЕЭС №1795пр/9 от 25 декабря 2007 года:

- ОАО «Челябэнерго»;
- ОАО «Пермэнерго»;
- ОАО «Свердловэнерго».

Слияние было осуществлено путем конвертации акций присоединяемых предприятий в акции, выпущенные Компанией. В результате слияния вышеупомянутые компании прекратили свое существование, как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

По состоянию на 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», позже переименованную в Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее – ПАО «Россети»).

С 1 апреля 2018 года Компании присвоен статус гарантирующего поставщика электрической энергии в отношении зоны деятельности АО «Роскоммунэнерго» на территории Свердловской области – границы частей территорий города Нижний Тагил, Невьянского городского округа, Горноуральского городского округа. Ранее наблюдательный совет некоммерческого партнерства (НП) «Совет рынка» принял решение о лишении АО «Роскоммунэнерго» статуса гарантирующего поставщика электрической энергии.

С 01 июля 2018 года Компании присвоен статус гарантирующего поставщика электрической энергии в отношении зоны деятельности ПАО «Челябэнергосбыт» (вся территория Челябинской области за исключением границ зон деятельности гарантирующего поставщика ООО «Магнитогорская энергетическая компания»). Ранее наблюдательный совет некоммерческого партнерства (НП) «Совет рынка» принял решение о лишении ПАО «Челябэнергосбыт» статуса субъекта оптового рынка электрической энергии и мощности.

С 1 августа 2018 года Компании присвоен статус гарантирующего поставщика электрической энергии в отношении зоны деятельности ООО «Новоуральская энергосбытовая компания» (НУЭСК) на территории Свердловской области - границы части территории Новоуральского городского округа. Ранее Наблюдательный совет некоммерческого партнерства (НП) «Совет рынка» принял решение о лишении ООО «НУЭСК» статуса гарантирующего поставщика электрической энергии.

В соответствии с присвоенным статусом Компания приобрела право и обязанность заключать договоры энергоснабжения и купли-продажи электроэнергии со всеми потребителями, в том числе с населением и с бюджетными учреждениями, расположенными в зоне деятельности гарантирующего поставщика.

(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 головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 % (по состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01%). По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале Компании составила 3,71% (на 31 декабря 2017 года: 3,71%).

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.

(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.

(д) Изменение учетной политики

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

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

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

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

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

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 ожидаемые кредитные убытки 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 ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года г. Группа также 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 (IAS) 39	Оцениваемые			Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
		Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизированной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 223 484	-	(2 223 484)	-	-
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	-	-	2 223 484	-	2 223 484
Итого:	2 223 484	-	-	-	2 223 484

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

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эффект на нераспределенную прибыль
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	-	—	(180)
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(180)	180
Итоговое влияние	-	(180)	-
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	—	(180)	-

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>		2 223 484	2 223 484	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	50 073	50 073	-
Оборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:					
Депозиты со сроком погашения менее чем 12 месяцев и векселя	<i>Удерживаемые до погашения</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	1 220 000	1 220 000	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	9 683 321	9 683 321	-
Денежные средства и их эквиваленты	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	243 774	243 774	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	<i>Амортизированная стоимость</i>	<i>Амортизированная стоимость</i>	21 971 831	21 971 831	-

(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. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Исправление ошибок в сравнительной информации

Группа произвела ретроспективный пересчет стоимости безвозмездно полученных основных средств. Ранее такие основные средства Группа отражала по справедливой стоимости, которая определялась независимым оценщиком, с отражением соответствующего дохода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Начиная с 1 января 2018 года Группа отражает аналогичные основные средства по нулевой стоимости.

Группа оценила существенный эффект влияния корректировки по безвозмездно полученным основным средствам на статьи промежуточной финансовой информации за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года.

	На 30 июня 2018 г. (согласно опубликованной отчетности)	Эффект от корректировки	На 30 июня 2018 г. (пересчитано)
Основные средства	61 006 399	(507 136)	60 499 263
Нераспределенная прибыль	33 637 133	(507 136)	33 129 997

Применение ретроспективного пересчета следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

	На 1 января 2017 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от корректировки	На 1 января 2017 г. (пересчитано)
Основные средства	60 515 637	(392 219)	60 123 418
Отложенные налоговые активы	304 070	7 917	311 987
Итого активов	75 565 002	(384 302)	75 180 700
Нераспределенная прибыль	33 356 865	(317 337)	33 039 528
Итого капитал	42 121 195	(317 337)	41 803 858
Отложенные налоговые обязательства	3 411 751	(66 965)	3 344 786
Итого обязательств	33 443 807	(66 965)	33 376 842

	На 31 декабря 2017 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от корректировки	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Основные средства	61 487 787	(507 865)	60 979 922
Отложенные налоговые активы	224 204	7 194	231 398
Итого активов	76 925 485	(500 671)	76 424 814
Нераспределенная прибыль	36 729 337	(407 401)	36 321 936
Неконтролирующая доля	676 154	258	676 412
Итого капитал	46 064 176	(407 143)	45 657 033
Отложенные налоговые обязательства	3 110 932	(93 528)	3 017 404
Итого обязательств	30 861 309	(93 528)	30 767 781

Применение ретроспективного пересчета следующим образом повлияло на результаты финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от корректир овки	Перекласси- фикация	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Выручка	81 162 309	-	(3 009)	81 159 300
Операционные расходы	(76 787 252)	150 824	-	(76 636 428)
Чистые прочие доходы/(расходы)	1 715 144	(266 470)	3 009	1 451 683
Прибыль до налогообложения	5 287 601	(115 646)	-	5 171 955
Расход по налогу на прибыль	(1 132 230)	25 840	-	(1 106 390)
Прибыль/(убыток) за период	4 155 371	(89 806)	-	4 065 565
Общий совокупный доход за период	4 675 410	(89 806)	-	4 585 604
Прибыль/(убыток) причитающаяся:				
Собственникам Компании	4 098 341	(90 064)	-	4 008 277
Держателям неконтролирующих долей	57 030	258	-	57 288
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:				
Собственникам Компании	4 629 810	(90 064)	-	4 535 803
Держателям неконтролирующих долей	49 543	258	-	49 801
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб.)	0,0469	(0,0011)	-	0,0458

Применение ретроспективного пересчета следующим образом повлияло на движение денежных средств Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (согласно отчетности за предыдущий период)	Эффект от корректировки	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) за период	4 155 371	(89 806)	4 065 565
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 135 361	(41 286)	6 094 075
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	99 091	(463)	98 628
Доход от безвозмездно полученных основных средств	(91 976)	91 976	-
Прочие неденежные операции (Доход)/расход по налогу на прибыль	90 443	65 418	155 861
	1 132 230	(25 840)	1 106 390

Применение ретроспективного пересчета следующим образом повлияло на изменения в капитале Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (согласно отчетности за предыдущий период)			Эффект от корректировки			За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (пересчитано)		
	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Итого капитал	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Итого капитал	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	33 356 865	633 171	42 121 195	(317 337)	-	(317 337)	33 039 528	633 171	41 803 858
Прибыль за отчетный период	4 098 341	57 030	4 155 371	(90 064)	258	(89 806)	4 008 277	57 288	4 065 565
Общий совокупный доход за отчетный период	4 098 341	49 543	4 675 410	(90 064)	258	(89 806)	4 008 277	49 801	4 585 604
Остаток на 31 декабря 2017 года	36 729 337	676 154	46 064 176	(407 401)	258	(407 143)	36 321 936	676 412	45 657 033

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

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

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

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

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

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

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

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

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

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	2 116 086
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(14 710)

Обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде	1 775 431
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(27 385)
Краткосрочные обязательства по аренде	353 330

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»;
- 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.

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Уставный капитал

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

(г) Основные средства**i. Признание и оценка**

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

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по 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. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

(d) Нематериальные активы

i. Гудвил

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

Последующая оценка

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

ii. Прочие нематериальные активы

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

iii. Последующие затраты

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

iv. Амортизация

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

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

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

(e) Арендованные активы

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

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

(ж) Запасы

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

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

(з) Авансы выданные

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

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры.

Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Обесценение активов

i. Финансовые активы

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

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

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

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.

(л) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

(м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что 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.

(н) Государственные субсидии

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

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

(о) Прочие расходы**i. Арендные платежи**

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

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

Определения наличия в соглашении признаков аренды

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

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

ii. Социальные платежи

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

(п) Финансовые доходы и расходы

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

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

(р) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

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

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

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

(с) Прибыль на акцию

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

4 Оценка справедливой стоимости

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

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	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		Доля участия, %	Доля участия, %
АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	Российская Федерация	91,04	91,04
АО «Екатеринбургэнергосбыт»	Российская Федерация	91,04	91,04
ООО «Уралэнерготранс» (ликвидировано из ЕГРЮЛ 04.05.2018)	Российская Федерация	-	100,00
НЧОУ «Учебный центр ОАО «МРСК Урала»	Российская Федерация	100,00	100,00
ЧДОУ детский сад «Рыжики»	Российская Федерация	100,00	100,00

6 Информация по сегментам

Правление ОАО «МРСК Урала» 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 перепродаже 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 перепродаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

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

- Филиал Челябэнерго, расположенный в Челябинской области;
- Филиал Пермэнерго, расположенный в Пермском крае;
- Филиал Свердловэнерго, расположенный в Свердловской области;
- АО «Екатеринбургская электросетевая компания» (дочерняя компания Группы, расположенная в городе Екатеринбурге);
- АО «Екатеринбургэнергосбыт» (дочерняя компания Группы, расположенная в городе Екатеринбурге);
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

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 и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	АО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	Итого
Выручка от внешних покупателей	32 209 413	21 258 527	28 608 861	416 290	17 605 558	70 058	100 168 707
Выручка от продаж между сегментами	412	-	7 411 404	4 461 125	1 236 626	98 933	13 208 500
Выручка сегментов	32 209 825	21 258 527	36 020 265	4 877 415	18 842 184	168 991	113 377 207
В т.ч.							
Передача электроэнергии	13 557 814	20 864 947	33 474 095	4 454 680	-	-	72 351 536
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	314 374	289 038	140 204	400 468	-	-	1 144 084
Перепродажа электроэнергии	18 302 550	-	2 235 089	-	18 837 336	-	39 374 975
Прочая выручка	35 087	104 542	170 877	22 267	4 848	168 991	506 612
Финансовые доходы	1 529	-	1 795	50 337	7 447	2 757	63 865
Финансовые расходы	(276 089)	(350 980)	(260 037)	(70 658)	(4 598)	-	(962 362)
Амортизация	1 385 486	1 874 318	2 033 247	1 205 986	4 396	7 195	6 510 628
EBITDA	182 607	5 113 147	2 479 320	2 006 473	67 570	(150 259)	9 698 858
Активы сегментов	19 821 919	22 403 482	23 603 767	13 330 440	2 097 471	178 045	81 435 124
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	14 346 524	19 505 050	19 764 353	11 912 399	8 570	124 562	65 661 458
Капитальные вложения	2 792 030	2 916 677	2 912 347	1 608 055	5 599	12 010	10 246 718
Обязательства сегментов	4 696 200	3 040 780	3 555 602	2 893 752	1 691 556	119 059	15 996 949

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

	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	АО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	Итого
Выручка от внешних покупателей	18 241 681	20 194 795	25 704 347	346 592	16 586 951	75 439	81 149 805
Выручка от продаж между сегментами	20	-	6 937 621	3 929 273	1 195 716	181 670	12 244 300
Выручка сегментов	18 241 701	20 194 795	32 641 968	4 275 865	17 782 667	257 109	93 394 105
В т.ч.							
Передача электроэнергии	17 809 551	19 698 732	32 364 359	3 924 587	-	-	73 797 229
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	392 857	392 860	87 809	333 574	-	-	1 207 100
Перепродажа электроэнергии	-	-	-	-	17 777 189	-	17 777 189
Прочая выручка	39 293	103 203	189 800	17 704	5 478	257 109	612 587
Финансовые доходы	2 430	-	847	36 928	4 183	5 641	50 029
Финансовые расходы	(236 440)	(369 283)	(253 678)	(85 821)	(14 008)	-	(959 230)
Амортизация	1 270 927	1 800 147	1 844 051	1 153 514	3 733	21 085	6 093 457
EBITDA	4 100 853	3 157 046	4 377 351	1 648 628	33 165	93 062	13 410 105
Активы сегментов	16 824 584	20 663 750	23 704 000	12 795 541	1 913 447	381 182	76 282 504
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	13 385 172	18 844 034	19 337 451	11 692 646	7 368	223 085	63 489 756
Капитальные вложения	1787 765	2 339 256	3 145 457	1 401 345	4 770	28 794	8 707 387
Обязательства сегментов	2 351 126	2 226 027	2 916 316	2 755 333	1 550 257	129 555	11 928 614

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка сегментов	113 377 207	93 394 105
Исключение выручки от продаж между сегментами	(13 211 065)	(12 246 008)
Переклассификация из прочих доходов	-	-
Нераспределенная выручка	136 552	11 203
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	100 302 694	81 159 300

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	9 698 858	13 410 105
Дисконтирование дебиторской задолженности	5 809	9 199
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(114 322)	34 573
Корректировка по финансовой аренде	-	(12 268)
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	308	98 628
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	220 827	(156 001)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(341 725)	(747 885)
Корректировка стоимости основных средств	(303 072)	(233 541)
Прочие корректировки	(74 235)	(30 002)
Нераспределенные показатели	(470 342)	(148 166)
EBITDA	8 622 106	12 224 642
Амортизация	(6 510 628)	(6 093 457)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(962 362)	(959 230)
Расход по налогу на прибыль	(508 290)	(1 106 390)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	640 826	4 065 565

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	81 435 124	76 282 504
Расчеты между сегментами	(1 009 066)	(897 611)
Внутригрупповые финансовые активы	(935 820)	(999 231)
Корректировка стоимости основных средств	(2 837 883)	(2 445 492)
Обесценение основных средств	(10)	(89 319)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	102 636	97 815
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 080 919)	(593 450)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(4 297)	(10 106)
Прочие корректировки	(204 204)	(87 140)
Нераспределенные показатели	6 111 089	5 166 844
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	81 576 650	76 424 814

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	15 996 949	11 928 614
Расчеты между сегментами	(1 008 098)	(896 643)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 181 355)	(829 998)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 210 165	2 961 151
Прочие резервы и начисления	-	(1 436)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(25 703)	(51 796)
Прочие корректировки	(280 153)	(203 087)
Нераспределенные показатели	20 729 822	17 860 976
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	36 441 627	30 767 781

(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 у Группы было 2 контрагента и 31 декабря 2017 года, у Группы было 3 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности следующих операционных сегментов:

- Пермэнерго – ПАО «Пермская энергосбытовая компания», сумма выручки 13 523 227 тыс. руб. или 14% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 13 026 770 тыс. руб. или 16%);

- Свердловэнерго – Свердловский филиал ОАО «Энергосбыт Плюс», сумма выручки 11 798 112 тыс. руб. или 12% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 11 504 267 тыс. руб. или 14%);
- Челябинэнерго – ПАО «Челябэнергобыт», сумма выручки 4 501 470 тыс. руб. или 5% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 8 345 335 тыс. руб. или 10%).

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	60 503 132	62 968 512
Перепродажа электроэнергии и мощности	38 137 954	16 581 474
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 144 080	1 207 100
Прочая выручка	517 528	402 214
	100 302 694	81 159 300

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по монтажу, аренде, ремонту и техническому обслуживанию основных средств и прочих продаж.

8 Чистые прочие доходы/(расходы)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Прочие доходы		
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	101 565	90 760
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 079 628	1 305 538
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	325 140	201 551
Страховое возмещение, нетто	47 267	24 496
Списание кредиторской задолженности	15 815	7 489
Прочие	3 121	23 400
	1 572 536	1 653 234
Прочие расходы		
Прибыль/ (убыток) от выбытия основных средств, нетто	(150 480)	(98 993)
	(150 480)	(98 993)
	1 422 056	1 554 241

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	13 348 118	12 519 868
Амортизация	6 437 449	6 094 057
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств и строительных материалов	308	98 628
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	10 905 213	10 932 199
Электроэнергия для продажи	22 476 979	10 413 514
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	304 789	316 930
Прочие материальные расходы	1 947 647	1 764 207
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	31 821 649	28 311 611
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	548 008	538 140
Прочие работы и услуги производственного характера	186 113	144 913
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 178 654	910 482
Аренда	1 014 870	733 160
Страхование	89 230	92 469
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	161 441	145 991
Охрана	237 247	217 922
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	50 316	40 970
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	37 878	24 073
Транспортные услуги	51 545	30 519
Прочие услуги	865 094	773 874
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	6 439 308	789 001
Резерв под судебные разбирательства	31 592	520 299
Прочие расходы	1 665 869	1 326 159
	99 799 317	76 738 986

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата	10 637 730	9 723 027
Взносы на социальное обеспечение	2 836 746	2 607 957
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	(117 523)	151 791
Расходы/(доходы) по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(8 835)	37 093
	13 348 118	12 519 868

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 289 983 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 295 052 тыс. руб.).

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

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	187 341	167 168
Дивиденды к получению	276 222	169 872
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	5 501
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	1 877	80 823
Амортизация дисконта по финансовым активам	12 524	19 372
	477 964	442 736
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 023 904)	(997 241)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(200 337)	(210 619)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(2 070)	(7 023)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(27 970)	(29 497)
Прочие финансовые расходы	-	(956)
	(1 254 281)	(1 245 336)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(567 418)	(1 490 688)
Корректировка налога за прошлые периоды	(66 493)	(6 554)
Итого	(633 911)	(1 497 242)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	125 621	390 852
Расход по налогу на прибыль	(508 290)	(1 106 390)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке. В результате налог на прибыль доначислен согласно уточненным налоговым декларациям 66 493 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	341 725	(68 345)	273 380	747 885	(148 230)	599 655
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	534 979	(72 917)	462 062	(83 786)	4 170	(79 616)
	876 704	(141 262)	735 442	664 099	(144 060)	520 039

В 2018 году ОАО «МРСК Урала» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. В 2017 году филиал Пермэнерго ОАО «МРСК Урала» применял пониженную региональную ставку налога на прибыль 16,5% и федеральную ставку 3%, остальные филиалы и ДЗО применяли региональную ставку 17% и федеральную ставку 3%. Указанные ставки использовались 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/(убыток) до налогообложения	1 149 116	100	5 171 955	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(229 823)	20	(1 034 391)	20
Эффект применения более низкой ставки налога	-	-	(8 339)	0,2
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(211 974)	7,7	(57 106)	1,1
Корректировки за предшествующие годы	(66 493)	5,3	(6 554)	0,1
	(508 290)	33,0	(1 106 390)	21,4

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	15 703 847	46 038 283	33 074 269	11 796 492	2 922 083	109 534 974
Реклассификация между группами	2 071 934	(2 029 127)	(395 363)	352 556	-	-
Поступления	26 636	134 193	110	483 333	6 821 942	7 466 214
Ввод в эксплуатацию	517 489	2 872 467	257 152	2 686 126	(6 333 234)	-
Выбытия	(24 333)	(56 631)	(37 541)	(53 799)	(362 010)	(534 314)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(68 127)	-	-	-	-	(68 127)
На 31 декабря 2017 года	18 227 446	46 959 185	32 898 627	15 264 708	3 048 781	116 398 747
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2017 года	(4 354 599)	(20 078 452)	(16 820 807)	(7 927 131)	(230 318)	(49 411 307)
Реклассификация между группами	(654 991)	606 155	230 979	(182 143)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(10 921)	(448 904)	78 940	334 490	46 395	-
Начисленная амортизация	(600 507)	(2 435 510)	(1 859 469)	(1 148 677)	-	(6 044 163)
Выбытия	7 812	41 732	28 500	51 021	1 640	130 705
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	4 816	-	-	-	-	4 816
Обесценение/восстановление обесценения	(14 650)	(39 310)	(27 834)	(7 525)	(9 309)	(98 628)
На 31 декабря 2017 года	(5 623 040)	(22 354 289)	(18 369 691)	(8 879 965)	(191 592)	(55 418 577)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 года	11 349 248	25 959 831	16 253 462	3 869 361	2 691 765	60 123 667
На 31 декабря 2017 года	12 604 406	24 604 896	14 528 936	6 384 743	2 857 189	60 980 170

	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	18 227 446	46 959 185	32 898 627	15 264 708	3 048 781	116 398 747
Реклассификация между группами	(168 768)	(30 265)	119 578	79 455	-	-
Поступления	69 231	84 158	711	507 478	8 399 341	9 060 919
Ввод в эксплуатацию	720 440	3 730 336	303 919	2 750 461	(7 505 156)	-
Выбытия	(63 673)	(92 210)	(48 108)	(320 543)	(600 534)	(1 125 068)
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в основные средства	132 887	-	-	-	-	132 887
На 31 декабря 2018 года	18 917 563	50 651 204	33 274 727	18 281 559	3 342 432	124 467 485
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(5 623 040)	(22 354 289)	(18 369 691)	(8 879 965)	(191 592)	(55 418 577)
Реклассификация между группами	104 033	2153	(1 182)	105 004	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(379)	(6 027)	(13 308)	11 410	8 304	-
Начисленная амортизация	(652 471)	(2 526 008)	(1 783 741)	(1 416 124)	-	(6 378 344)
Выбытия	26 775	56 080	34 281	313 509	66 504	497 149
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в основные средства	(28 788)	-	-	-	-	(28 788)
Обесценение/восстановление обесценения	-	-	-	-	308	308
На 31 декабря 2018 года	(6 173 870)	(24 828 091)	(20 133 641)	(10 076 174)	(116 476)	(61 328 252)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	12 604 406	24 604 896	14 528 936	6 384 743	2 857 189	60 980 170
На 31 декабря 2018 года	12 743 693	25 823 113	13 141 086	8 205 385	3 225 956	63 139 233

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 8 004 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 15 091 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 337 034 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 176 891 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 152 199 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 157 260 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,9 % (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 9,64%).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 39 138 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 32 711 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.

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, 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 2019-2023 гг. на основании тарифов, установленных регулируемыми органами на 2019 год и наилучшей оценки руководства ожиданий по прогнозируемым темпам роста тарифов, объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на действующих тарифных проекциях, 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 1 октября 2018 года. Среднегодовые темпы роста тарифов в 2019-2023 гг. согласно бизнес-плану Группы ожидаются в размере от 2,67% до 4,31%. В постпрогнозный период темп роста тарифов ограничен темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2019-2023 гг. с учетом роста объемов в прогнозном периоде на 4 487,45 млн кВт/ч за счет набора мощности введенных в эксплуатацию в 2017-2018 гг. объектов технологического присоединения, а также увеличения полезного отпуска существующим потребителям, в том числе:

ЕГДС «ЕЭСК» 478,66 млн кВт/ч;

ЕГДС «Пермэнерго» 739,9 млн кВт/ч;

ЕГДС «Свердловэнерго» 2 005,27 млн кВт/ч;

ЕГДС «Челябэнерго» 1 236,63 млн кВт/ч.

При построении денежных потоков величина капитальных вложений определялась исходя их требуемых инвестиций на поддержание тестируемых активов в рабочем состоянии, при этом объекты нового строительства и технологического присоединения не учитывались в расчетах. Аналогично, денежные потоки, связанные с объектами нового строительства, а также технологического присоединения исключались из прогнозов.

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

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогножном периоде составили 4% для всех генерирующих единиц.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года не было выявлено обесценения основных средств.

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

Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы АО «ЕЭСК»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-12,81	17,81
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	7,06	-7,06
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде на 1%	13,97	-9,98
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-6,02	6,02
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-4,13	4,13

Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Пермэнерго»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-13,58	18,98
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	4,33	-5,71
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде на 1%	15,50	-9,12
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-4,71	2,10
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-8,55	8,55

Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Свердловэнерго»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-3,43	3,60
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	11,13	-11,14
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде на 1%	0,00	0,00
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-16,42	16,42
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,68	1,68

Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Челябэнерго»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-14,89	20,85
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	8,17	-17,76
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	16,91	-12,08
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-26,77	8,42
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-8,61	8,62

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

- *увеличение ставки дисконтирования до 11%:*
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 115 888 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 32 031 640 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» (ценность использования составит в таком случае 19 678 781 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 24 629 787 тыс. руб.);
- *сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:*
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» (ценность использования составит в таком случае 9 464 927 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 34 950 977 тыс. руб.);
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 904 916 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 23 798 587 тыс. руб.);
- *увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:*
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» (ценность использования составит в таком случае 9 571 219 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 35 321 968 тыс. руб.);
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 1 982 689 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 21 191 179 тыс. руб.);

- *увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогножном периоде на 10%:*
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» (ценность использования составит в таком случае 9 763 818 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 33 896 438 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» (ценность использования составит в таком случае 20 035 241 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 26 445 127 тыс. руб.);
- *снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде на 1%:*
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» (ценность использования составит в таком случае 9 168 121 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 33 686 201 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» (ценность использования составит в таком случае 20 377 820 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 25 443 567 тыс. руб.).

14 Инвестиционная собственность

	Инвестиционная собственность
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2017 года	139 326
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	68 127
Выбытия	(1 666)
На 31 декабря 2017 года	205 787
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2017 года	(39 334)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(4 816)
Начисленная амортизация	(5 838)
Выбытия	521
На 31 декабря 2017 года	(49 467)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2017 года	99 992
На 31 декабря 2017 года	156 320
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2018 года	205 787
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в основные средства	(132 887)
Выбытия	-
На 31 декабря 2018 года	72 900
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2018 года	(49 467)
Реклассификация из инвестиционной недвижимости в основные средства	28 788
Начисленная амортизация	(2 763)
На 31 декабря 2018 года	(23 442)
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2018 года	156 320
На 31 декабря 2018 года	49 458

Инвестиционная собственность в основном представляет собой здания, принадлежащие Группе на праве собственности, сдаваемые в аренду по договорам операционной аренды. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определялась исходя из ее рыночной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости преимущественно используются с целью получения дохода от аренды.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	344 166	1 762	481	346 409
Поступления	107 272	271 016	175	378 463
Выбытия	(50 728)	(97 173)	-	(147 901)
На 31 декабря 2017 года	400 710	175 605	656	576 971
На 1 января 2018 года	400 710	175 605	656	576 971
Поступления	611 950	218 028	-	829 978
Выбытия	(34 607)	(2 867)	-	(37 474)
На 31 декабря 2018 года	978 053	390 766	656	1 369 475
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2017 года	(59 147)	(322)	(154)	(59 623)
Начисленная амортизация	(36 890)	(39 802)	(75)	(76 767)
Выбытия	47 939	36 926	-	84 865
На 31 декабря 2017 года	(48 098)	(3 198)	(229)	(51 525)
На 1 января 2018 года	(48 098)	(3 198)	(229)	(51 525)
Начисленная амортизация	(74 819)	(20 587)	(74)	(95 480)
Выбытия	32 368	2 711	-	35 079
На 31 декабря 2018 года	(90 549)	(21 074)	(303)	(111 926)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2017 года	285 019	1 440	327	286 786
На 31 декабря 2017 года	352 612	172 407	427	525 446
На 31 декабря 2018 года	887 504	369 692	353	1 257 549

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 95 480 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 76 767 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя интернет-сайт, товарные знаки в сумме 353 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (в сумме 427 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г.).

16 Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	2 564 984	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	2 223 484
	2 564 984	2 223 484

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2018 года включены акции ПАО «Ленэнерго» (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 2 564 645 тыс. руб. и 2 223 112 тыс. руб. соответственно.

17 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	7 043	254 176	(3 620 937)	(3 801 137)	(3 613 894)	(3 546 961)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	(310 313)	(242 013)	(310 313)	(242 013)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	301 740	99 904	-	-	301 740	99 904
Резервы	368 265	560 510	-	-	368 265	560 510
Обязательства по вознаграждениям работникам	304 825	404 684	-	(11 110)	304 825	393 574
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(60 884)	(50 340)	(60 884)	(50 340)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	37 310	7 823	-	-	37 310	7 823
Прочее	271 877	10 152	(100 573)	(18 655)	171 304	(8 503)
Налоговые активы/ (обязательства)	1 291 060	1 337 249	(4 092 707)	(4 123 255)	(2 801 647)	(2 786 006)
Зачет налога	(1 285 041)	(1 105 851)	1 285 041	1 105 851	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	6 019	231 398	(2 807 666)	(3 017 404)	(2 801 647)	(2 786 006)

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(3 546 961)	(66 933)	-	(3 613 894)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(242 013)	45	(68 345)	(310 313)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	99 904	201 836	-	301 740
Резервы	560 510	(192 245)	-	368 265
Обязательства по вознаграждениям работникам	393 574	(15 832)	(72 917)	304 825
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(50 340)	(10 544)	-	(60 884)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 823	29 487	-	37 310
Прочее	(8 503)	179 807	-	171 304
	(2 786 006)	125 621	(141 262)	(2 801 647)

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(3 837 982)	291 021	-	(3 546 961)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	(108 734)	14 951	(148 230)	(242 013)
Запасы	(16)	16		
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	(144 166)	244 070	-	99 904
Резервы	613 359	(52 849)	-	560 510
Обязательства по вознаграждениям работникам	415 613	(26 209)	4 170	393 574
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21 505)	(28 835)	-	(50 340)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 823	-	-	7 823
Прочее	42 809	(51 312)	-	(8 503)
	(3 032 799)	390 853	(144 060)	(2 786 006)

18 Запасы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырье и материалы	730 197	529 227
Резерв под обесценение сырья и материалов	(16 750)	(14 278)
Прочие запасы	390 707	304 327
	1 104 154	819 276

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 1 947 647 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 1 764 207 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	19 543	40 926
Прочая дебиторская задолженность	484	1 237
Займы выданные	6 423	5 991
Итого финансовые активы	26 450	48 154
Авансы выданные	3 043	1 919
	29 493	50 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	18 256 790	10 956 683
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(8 210 048)	(2 185 742)
Прочая дебиторская задолженность	883 091	540 371
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(417 577)	(61 575)
Займы выданные	6 020	8 375
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(524)	(524)
Итого финансовые активы	10 517 752	9 257 588
Авансы выданные	70 078	16 089
НДС к возмещению и по авансам полученным	402 886	376 364
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	34 939	33 280
	507 903	425 733
	11 025 655	9 683 321

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 28.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 32.

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			737 069	243 774
Эквиваленты денежных средств			1 402 900	1 220 000
			2 139 969	1 463 774

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО КБ «УБРИР»	-	НРА	-	39
ПАО СБЕРБАНК*	Ba1(cr)	Moody's	379 125	48 593
АО «АБ «РОССИЯ»*	A++	Эксперт РА	338	215
Газпромбанк (АО)*	BB+	Standart @Poor's	356 622	190 270
Банк ВТБ (ПАО)*	A++	Эксперт РА	187	3 280
ПАО АКБ «Связь банк»	ruA	Эксперт РА	-	4
АО КБ «Агропромкредит»	-	-	385	740
АО «Россельхозбанк»*	AA (RU)	АКРА	181	-
Прочие денежные средства			-	4
Денежные средства в кассе			231	629
			737 069	243 774

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк»*	6,10%	Ba1(cr)	Moody's	-	85 000
Банк ВТБ (ПАО)*	7,12%	A++	Эксперт РА	-	200 000
АО «Россельхозбанк»*	7,44%-7,45%	BB+	Fitch	393 900	935 000
АО «АБ «Россия»*	7,35%	A++	Эксперт РА	474 000	-
АО «ВБРР»	7,85%	ruAA	Эксперт РА	535 000	-
				1 402 900	1 220 000

* 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.

21 Уставный капитал**(а) Уставный капитал**

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	87 430 485 711	87 430 485 711
В обращении на конец года и полностью оплаченные, шт.	87 430 485 711	87 430 485 711

(б) 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.

31 мая 2018 года на Годовом общем собрании акционеров ОАО «МРСК Урала» было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям за 2017 год в размере 1 888 498 тыс. руб.

19 июня 2018 года на Годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургская электросетевая компания» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 13 677 тыс. руб. за 2017 год (суммы включают только неконтролирующую долю участия).

19 июня 2018 года на годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургэнергосбыт» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 196 тыс. руб. за 2017 год (суммы включают только неконтролирующую долю участия).

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия составили 917 003 тыс. руб., ПАО «Россети» 972 898 тыс. руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года – 354 576 тыс. руб. и 373 845 тыс. руб., соответственно).

22 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 604 163 тыс. руб. (за 2017 год: прибыль 4 008 277 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 87 430 млн штук (за 2017 год: 87 430 млн штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
<i>В миллионах/тысячах акций</i>		
Обыкновенные акции на 1 января	87 430	87 430
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	87 430	87 430
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	604 163	4 008 277
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0069	0,0458

23 Кредиты и займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	8 673 949	5 098 569
Необеспеченные облигационные займы	-	6 600 000
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	-	-
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	-
	8 673 949	11 698 569
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	48 999	18 501
Необеспеченные облигационные займы	6 785 516	183 704
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	-	-
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	-	-
	6 834 515	202 205
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	48 999	18 501
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	185 516	183 704
	234 515	202 205

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 кредиты и займы *	2021 г	7,55%-7,59%	8,2%-8,5%	2 291 769	2 233 327
Необеспеченные кредиты и займы *	2020-2021 гг	7,54 %-8,55%	8,03%-8,6%	3 123 110	1 365 242
Необеспеченные кредиты и займы *	2020-2021 гг	7,75%-8,30%	7,75%	619 070	500 000
Необеспеченные кредиты и займы *	2020 г	7,75%	7,75%	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы	2021 г	7,54%-7,97%	-	1 640 000	-
				8 673 949	5 098 569
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы *	2019 г	9,32%-11,58%	9,32%-11,58%	6 600 000	6 600 000
				6 600 000	6 600 000

* 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 28.

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть			
На 1 января 2018 года	(11 900 774)	(11 698 569)	(202 205)	(1 088 076)	(18 377)	(13 007 227)
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(3 607 690)	(3 575 380)	(32 310)	-	1 889 901	(1 717 789)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	-	-	-	1 479 392	-	1 479 392
Начисление процентов и дивидендов к уплате	-	-	-	(1 143 793)	(1 902 371)	(3 046 164)
Капитализация процентов	-	-	-	152 199	-	152 199
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	-	6 600 000	(6 600 000)	-	-	-
Прочие изменения, нетто						
На 31 декабря 2018 года	(15 508 464)	(8 673 949)	(6 834 515)	(600 278)	(30 847)	(16 139 589)

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть			
На 1 января 2017 года	(12 461 647)	(12 248 215)	(213 432)	(1 118 741)	(14 564)	(13 594 952)
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	560 873	549 646	11 227	-	728 609	1 289 482
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	-	-	-	1 039 132	-	1 039 132
Начисление процентов и дивидендов к уплате	-	-	-	(1 165 727)	(732 422)	(1 898 149)
Капитализация процентов	-	-	-	157 260	-	157 260
На 31 декабря 2017 года	<u>(11 900 774)</u>	<u>(11 698 569)</u>	<u>(202 205)</u>	<u>(1 088 076)</u>	<u>(18 377)</u>	<u>(13 007 227)</u>

25 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, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

3 октября 2018 года 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 года 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	2 065 496	2 805 654
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	144 669	155 497
Итого чистая стоимость обязательств	2 210 165	2 961 151

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Стоимость активов на 1 января	97 815	149 367
Доход на активы плана	-	5 501
Взносы работодателя	266 484	204 663
Прочее движение по счетам	3 499	5 664
Выплата вознаграждений	(265 162)	(267 380)
Стоимость активов на 31 декабря	102 636	97 815

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям, имеющимся 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-дени
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	2 805 654	155 497	2 653 301	119 615
Стоимость текущих услуг	95 258	5 675	151 791	11 510
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(212 781)	-	-	-
Процентный расход по обязательствам	189 628	10 710	201 344	9 275
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(11 491)	(2 322)	(149 611)	(6 972)
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(433 430)	(26 421)	308 759	17 428
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(90 059)	14 230	(75 362)	15 125
Взносы в программу	(277 283)	(12 700)	(284 568)	(10 484)
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	2 065 496	144 669	2 805 654	155 497

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(111 845)	163 303
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(14 513)	25 581
Процентные расходы	200 337	210 619
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	73 979	399 503

(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	(11 491)	(149 611)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(433 430)	308 759
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(90 059)	(75 362)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(534 980)	83 786

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	1 900 836	1 817 050
Изменение переоценки	(534 980)	83 786
Переоценка на 31 декабря	1 365 856	1 900 836

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,1%	4,5%
Ставка инфляции	4,6%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	60
Женщины	60	55
Средний уровень текучести кадров	5,4%	5,3%

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 -7,6%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 7,2%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 0,5%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на -2,6%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на -1,3%
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(2 105 743)	(2 961 151)
Стоимость активов	102 636	97 815
Нетто величина	(2 003 107)	(2 863 336)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 302 390 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 289 175 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 13 215 тыс. руб.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	85 428	254 891
Прочая кредиторская задолженность	-	298
Итого финансовые обязательства	85 428	255 189
Авансы от покупателей	732 099	769 686
	817 527	1 024 875
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 485 506	4 046 714
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	144 120	231 749
Задолженность перед персоналом	2 348 128	2 058 906
Дивиденды к уплате	30 847	18 377
Итого финансовые обязательства	10 008 601	6 355 746
Авансы от покупателей	1 864 677	1 479 447
	11 873 278	7 835 193
Налоги к уплате		
НДС	734 643	743 761
Налог на имущество	253 584	251 513
Взносы на социальное обеспечение	216 550	116 616
Прочие налоги к уплате	111 416	99 099
	1 316 193	1 210 989
	13 189 471	9 046 182

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

Авансы от покупателей являются обязательствами по договорам технологического присоединения к электрическим сетям и договорам оказания услуг. По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочные и краткосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения в сумме 600 871 тыс. руб. и 1 109 730 тыс. руб. соответственно (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 749 908 тыс. руб. и 969 138 тыс. руб.). Суммы авансов от покупателей включают суммы НДС в размере 397 493 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 376 364 тыс. руб.).

27 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	2 811 245	3 311 970
Увеличение за период	922 701	2 254 293
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(891 109)	(1 733 994)
Использование резервов	(991 771)	(1 021 024)
Остаток на 31 декабря	1 851 066	2 811 245

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

В течение 2018 года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств с поставщиками в качестве истца или ответчика, инициированных в связи с потерями, возникающими в сетях Компании и прочими обстоятельствами. Оценка вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, производилась менеджментом Группы отдельно по каждому иску. В случае оценки вероятности оттока ресурсов или уменьшения притока экономических выгод как вероятной, Группа признавала обязательство.

Наиболее существенные обязательства признаны Группой в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 469 240 тыс. руб. в связи с разногласиями по определению объемов приобретенных потерь электроэнергии; в отношении ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в размере 711 308 тыс. руб. по судебным разбирательствам о взыскании задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь; в отношении ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 575 448 тыс. руб. по судебным разбирательствам о взыскании задолженности и неустойки по несогласованной величине заявленной мощности.

По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или раскрыты в примечаниях к ней.

28 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.

i. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	—	2 223 484
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2 564 984	—
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	6 423	5 991
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	10 532 283	9 291 900
Денежные средства и их эквиваленты	737 069	243 774
Банковские депозиты	1 402 900	1 220 000
	15 243 659	12 985 149

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	701	-	3 214	-
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	18 605	-	37 692	-
Прочие покупатели	237	-	20	-
	19 543	-	40 926	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	5 891 618	(842 750)	1 845 023	(247 785)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 511 292	(6 932 655)	8 378 467	(1 503 591)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	440 277	(197 521)	431 907	(242 519)
Прочие покупатели	413 603	(237 122)	301 286	(191 847)
	18 256 790	(8 210 048)	10 956 683	(2 185 742)
	18 276 333	(8 210 048)	10 997 609	(2 185 742)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 670 280 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 5 889 486 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 ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	20 027	-	42 162	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	7 996 078	(355 630)	6 418 996	(113 329)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 523 597	(227 766)	2 439 533	(327 042)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 601 846	(1 289 947)	460 590	(289 446)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	5 038 785	(4 724 506)	857 949	(394 621)
Просроченная на срок более года	2 979 575	(2 029 776)	1 319 987	(1 122 879)
	19 159 908	(8 627 625)	11 539 217	(2 247 317)

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		(1 513 763)
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	(2 247 317)	
Увеличение резерва за период	(9 201 866)	(1 560 099)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	58 888	54 884
Восстановление сумм резерва за период	2 762 670	771 661
Остаток на 31 декабря	(8 627 625)	
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39		(2 247 317)

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. 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	16 587 208	10 797 747	12 698 101	8 695 913
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(2 681 639)	-	(501 807)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(9 365 579)	(9 365 579)	(7 128 485)	(7 128 785)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	4 539 990	1 432 168	5 067 809	1 567 128

(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.

На 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 7 505 042 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 г.: оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 94 326 тыс. руб.). В течение 2019 года Группа планирует финансировать данный дефицит оборотных средств за счет денежных потоков от текущей операционной деятельности, а также за счет привлечения финансирования в рамках утвержденных кредитных лимитов.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 16 121 653 тыс. руб. (15 480 346 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:

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

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	8 722 948	11 127 507	718 208	1 747 278	6 187 376	2 402 958	71 687	-
Облигационные займы	6 785 516	12 908 408	7 436 796	651 280	651 280	651 280	651 280	2 866 492
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 094 030	10 119 732	10 017 976	101 756	-	-	-	-
	25 602 494	34 155 647	18 172 980	2 500 314	6 838 656	3 054 238	722 967	2 866 492
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	5 117 070	6 739 182	413 394	414 109	1 277 088	1 803 203	2 361 076	470 312
Облигационные займы	6 783 704	12 906 596	834 984	651 280	651 280	651 280	651 280	9 466 492
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 610 935	6 662 731	6 355 748	247 048	58 968	-	967	-
	18 511 709	26 308 509	7 604 126	1 312 437	1 987 336	2 454 483	3 013 323	9 936 804

(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.

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 2 564 984 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 2 223 484 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 256 498 тыс. руб.

(2) Справедливая и балансовая стоимость

В Группе отсутствуют финансовые инструменты и обязательства, справедливая стоимость которых отличается от балансовой.

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2018 года	Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая (справедливая) стоимость	1	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	16	2 564 984	2 564 645	-	339
Денежные средства и их эквиваленты	20	2 139 969	2 139 969	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	23	15 508 464	6 785 516	8 722 948	-
		20 213 417	11 490 130	8 722 948	339

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2017 года	Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая (справедливая) стоимость	1	2	3
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	16	2 223 484	2 223 297	-	187
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 463 774	1 463 774	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	23	11 900 774	6 783 704	5 117 070	-
		15 588 032	10 470 775	5 117 070	187

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года составила 7,54% – 11,58% (на 31 декабря 2017 года: 9,22% - 15,68%).

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2018 года	2 223 484
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	341 725
Прочее	(225)
На 31 декабря 2018 года	2 564 984

(д) Управление капиталом

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

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

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

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

29 Операционная аренда

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражены в составе операционных расходов в сумме 1 014 870 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 733 160 тыс. руб.)

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	475 286	510 607
От 1 года до 5 лет	1 181 588	857 886
Свыше 5 лет	4 118 530	3 407 782
	5 775 404	4 776 275

30 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 275 350 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 2 784 861 тыс. руб. с учетом НДС).

31 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.

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

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

(2) 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 текущей законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

32 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		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 656	1 656	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 742	-	-	-
Продажа электроэнергии	18 850	16 268	900	763
Прочая выручка	135 483	3 826	181 035	9 472
Чистые прочие доходы	2 964	542	-	-
Дивиденды к получению	276 219	169 869	-	-
	440 914	192 161	181 935	10 235

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	233 049	220 100	36 316	12 043
Аренда	959	1 048	-	-
Дивиденды к уплате	972 898	373 845	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	651 280	651 230	185 516	183 704
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	79 160	30 029	3 254	702
Услуги по передаче электроэнергии	16 563 329	15 850 987	849 257	798 874
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	3 631	28 676	1 311	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	6 436	-	-
Аренда	520	659	384	29
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	6 544	2 700	280	-
Капитализированные расходы	7 600	31 276	32 042	56 302
Прочие работы и услуги производственного характера	79 877	1 919	12 588	7 656
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	27 746	27 746	27 746
Резервы	-	575 448	575 448	575 448
Прочие расходы	40 268	951	-	-
	18 639 115	17 803 050	1 724 142	1 662 504

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	6 600 000	6 600 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 212	3 756
Авансы полученные	68 853	73 614
	6 672 065	6 677 370

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 972 898 тыс. руб.

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 члены Совета директоров и члены Правления.

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	145 612	159 998

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 58 175 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 60 227 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% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 6%), включая 2% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 2%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 16% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 17%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 51% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 50%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 736 531 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 242 477 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток депозитов с исходным сроком размещения менее трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, составил 867 900 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 220 000 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 23.

33 События после отчетной даты

5 марта 2019 года в кассационной инстанции Арбитражного суда Московского округа удовлетворены исковые требования ПАО «ФСК» о взыскании с ОАО «МРСК Урала» денежных средств по договору оказания услуг по передаче электрической энергии по несогласованной величине заявленной мощности за период с января по декабрь 2015 года в сумме 389 590 тыс. руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами по ст.395 ГК РФ. В Группе по состоянию на 31 декабря 2018 года было сформировано оценочное обязательство по данному судебному иску на общую сумму долга и неустойки в размере 575 448 тыс. руб.

По состоянию на 15 марта 2019 года Группа привлекла кредиты на сумму 687 315 тыс. руб. и погасила ссудную задолженность в размере 653 410 тыс. руб. В период после отчетной даты кредитные договоры не заключались.

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев 2018 года и на 31 декабря 2018 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 81 листа(ов)