

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Открытого акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Урала»
и его дочерних организаций**
за 2019 год
Март 2020 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	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16
1 Общие сведения	16
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	18
3 Основные принципы учетной политики	23
4 Оценка справедливой стоимости	35
5 Основные дочерние общества	35
6 Информация по сегментам	36
7 Выручка	41
8 Прочие доходы	41
9 Прочие расходы	42
10 Операционные расходы	42
11 Расходы на вознаграждения работникам	43
12 Финансовые доходы и расходы	43
13 Налог на прибыль	44
14 Основные средства	46
15 Инвестиционная собственность	51
16 Нематериальные активы	52
17 Активы в форме права пользования	53
18 Прочие финансовые активы	53
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	54
20 Запасы	56
21 Торговая и прочая дебиторская задолженность	56
22 Авансы выданные и прочие активы	57
23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	57
24 Уставный капитал	58
25 Прибыль на акцию	59
26 Заемные средства	59
27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	61
28 Вознаграждения работникам	63
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	66
30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	66
31 Авансы полученные	66
32 Резервы	67
33 Управление финансовыми рисками и капиталом	67
34 Договорные обязательства капитального характера	75
35 Условные обязательства	75
36 Операции со связанными сторонами	77
37 События после отчетной даты	80

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, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

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

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 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 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2019 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2019 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 14 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 внутренних 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы

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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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, - Е.Е. Злоказова.

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

11 марта 2020 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	7	106 148 635	100 302 694
Операционные расходы	10	(100 711 660)	(93 360 317)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1 906 917)	(6 439 308)
Чистое (начисление)/чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		(4 443)	308
Прочие доходы	8	886 625	1 572 536
Прочие расходы	9	-	(150 480)
Операционная прибыль		4 412 240	1 925 433
Финансовые доходы	12	832 779	477 964
Финансовые расходы	12	(1 476 143)	(1 254 281)
Итого финансовые доходы /(расходы)		(643 364)	(776 317)
Прибыль до налогообложения		3 768 876	1 149 116
Расход по налогу на прибыль	13	(1 007 753)	(508 290)
Прибыль за период		2 761 123	640 826
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		798 439	341 725
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	(554 291)	534 979
Налог на прибыль	19	(46 208)	(141 262)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		197 940	735 442
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		197 940	735 442
Общий совокупный доход за период		2 959 063	1 376 268
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 657 425	604 163
Держателям неконтролирующих долей		103 698	36 663
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		2 841 591	1 336 283
Держателям неконтролирующих долей		117 472	39 985
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	25	0,0304	0,0069

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 11 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. генерального директора

В.А. Болотин

Главный бухгалтер

Н.В. Раскина



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	70 222 403	63 139 233
Инвестиционная собственность	15	48 116	49 458
Нематериальные активы	16	1 945 719	1 257 549
Активы в форме права пользования	17	2 808 367	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	13 890	26 450
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	134 595	102 636
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	3 363 423	2 564 984
Отложенные налоговые активы	19	7 926	6 019
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	2 152	3 043
Итого внеоборотные активы		78 546 591	67 149 372
Оборотные активы			
Запасы	20	988 318	1 104 154
Предоплата по налогу на прибыль		289 322	157 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	8 285 837	10 517 752
Денежные средства и их эквиваленты	23	2 256 582	2 139 969
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	672 198	507 903
Итого оборотные активы		12 492 257	14 427 278
Итого активы		91 038 848	81 576 650

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		831 922	647 756
Нераспределенная прибыль		37 293 969	35 168 845
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		46 868 940	44 559 650
Неконтролирующие доли участия		671 468	575 373
Итого капитал		47 540 408	45 135 023
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	17 652 885	8 673 949
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1 512 375	85 428
Долгосрочные авансы полученные	31	1 045 513	732 099
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	2 716 672	2 210 165
Отложенные налоговые обязательства	19	3 264 390	2 807 666
Итого долгосрочные обязательства		26 191 835	14 509 307
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	2 459 942	6 834 515
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	10 307 056	10 008 601
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	1 037 851	1 316 193
Авансы полученные	31	2 120 828	1 864 677
Резервы	32	1 374 804	1 851 066
Задолженность по текущему налогу на прибыль		6 124	57 268
Итого краткосрочные обязательства		17 306 605	21 932 320
Итого обязательства		43 498 440	36 441 627
Итого капитал и обязательства		91 038 848	81 576 650

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		2 761 123	640 826
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14, 15, 16, 17	7 089 535	6 437 449
Чистое начисление /(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		4 443	(308)
Финансовые расходы	12	1 476 143	1 254 281
Финансовые доходы	12	(832 779)	(477 964)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8, 9	(65 705)	150 480
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки		1 906 917	6 439 196
Списание безнадежных долгов		-	-
Списание кредиторской задолженности	8	(20 510)	(15 815)
Начисление/(восстановление) резервов		(979)	2 164
Прочие неденежные операции		1 518	133 329
Расход по налогу на прибыль		1 007 753	508 290
Итого прибыль за период, с учетом влияния корректировок		13 327 459	15 071 928
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(31 959)	(4 821)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(200 848)	(416 343)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		13 094 652	14 650 764
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		594 262	(7 345 938)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(8 770)	53 750
Изменение запасов		116 814	(287 041)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 520 676)	1 574 164
Изменение авансов полученных		569 566	385 229
Изменение резервов		(476 262)	(960 179)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(417 867)	105 204
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 951 719	8 175 953
Налог на прибыль уплаченный		(782 108)	(546 555)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(239 291)	-
Проценты уплаченные		(1 482 665)	(1 143 793)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		8 447 655	6 485 605

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(10 070 281)	(7 964 893)
Займы выданные		-	(3 113)
Возврат займов		4 154	9 682
Проценты полученные		202 672	187 213
Дивиденды полученные		222 917	276 222
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(9 640 538)	(7 494 889)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	27	33 826 571	20 850 330
Погашение заемных средств	27	(32 012 755)	(17 274 950)
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании в том числе дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей	27	(282 935)	(1 889 901)
Платежи по обязательствам по аренде	27	(221 385)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		1 309 496	1 685 479
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		116 613	676 195
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23	2 139 969	1 463 774
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23	2 256 582	2 139 969

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 1 января 2019 года	8 743 049	647 756	35 168 845	44 559 650	575 373	45 135 023
Прибыль за период	-	-	2 657 425	2 657 425	103 698	2 761 123
Прочий совокупный доход	-	230 434	-	230 434	13 714	244 148
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(46 268)	-	(46 268)	60	(46 208)
Общий совокупный доход за период	-	184 166	2 657 425	2 841 591	117 472	2 959 063
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам	-	-	(542 069)	(542 069)	(21 377)	(563 446)
Прочие операции	-	-	9 768	9 768	-	9 768
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(532 301)	(532 301)	(21 377)	(553 678)
Остаток на 31 декабря 2019 года	8 743 049	831 922	37 293 969	46 868 940	671 468	47 540 408

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный промежуточный сокращенный 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 1 января 2018 года	8 743 049	(84 544)	36 322 116	44 980 621	676 412	45 657 033
Прибыль/(убыток) за 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 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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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»).

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 в ряде регионов Российской Федерации.

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

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 1 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.

С 1 июля 2019 года Компания прекратила исполнять функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории г. Челябинска и Челябинской области (приказ Минэнерго РФ от 3 июня 2019 года № 557). Функции гарантирующего поставщика на территории Челябинской области переданы ООО «Уралэнергосбыт».

С 1 октября 2019 года ОАО «МРСК Урала» прекратило исполнять функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Свердловской области – границы частей территорий города Нижний Тагил, Невьянского городского округа, Горноуральского городского округа (Приказ Минэнерго РФ от 9 сентября 2019 года № 952). Функции гарантирующего поставщика на указанной территории переданы АО «Нижнетагильская Энергосбытовая компания».

С 1 октября 2019 года ОАО «МРСК Урала» прекратило исполнять функции гарантирующего поставщика электрической энергии на территории Новоуральского городского округа Свердловской области (Приказ Минэнерго РФ от 19 сентября 2019 года № 1001). Функции гарантирующего поставщика на указанной территории переданы АО «Объединенная теплоэнергетическая компания».

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности 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. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2018 года - 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая 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 и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. 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» и «Активы в форме права пользования».

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 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по

первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 9,3%.

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

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	2 526 841
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(15 180)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	2 319 915
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заемных средств)	222 012
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(30 266)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	5 775 404
Прочие обязательства по операционной аренде	
Опционы на продление /прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	652 313
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(257 170)
Эффект дисконтирования	(3 783 544)
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	-
Прочие факторы	154 924
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	2 541 927

(е) Изменения в представлении отдельных показателей финансовой отчетности

Реклассификация сравнительных данных

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.

(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 2019 года, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитываемой организации.

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

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 Примечании 2 (д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в пояснении 2(е).

(а) Принципы консолидации**i. Дочерние общества**

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

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

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

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

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

iv. Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

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

vi. Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) 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) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками 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 категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- Торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевые инструменты других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевых инструментов других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо

ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам 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. 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.

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 (эмитента) 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.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Уставный капитал

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

(д) 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 «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 прибыли или убытке 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.

(e) Нематериальные активы

i. 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.

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, 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.

(ж) Обесценение нефинансовых активов

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 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.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы 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 или 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.

(з) 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.

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

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

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

ii. Программы с установленными выплатами

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

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

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

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

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной

величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

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

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

(л) Резервы

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

(м) 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. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Услуги по передаче электроэнергии, продажа электроэнергии и мощности

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности 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 к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

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, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

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. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(о) 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 через прибыль или убыток и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

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

(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 оценку того, могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

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 раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	Российская Федерация	91,04	91,04
АО «Екатеринбургэнергосбыт»	Российская Федерация	91,04	91,04
НЧОУ «Учебный центр ОАО «МРСК Урала»	Российская Федерация	100	100
ЧДОУ Детский сад «Рыжики»	Российская Федерация	100	100

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 продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и 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 данной отрасли.

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

- Филиал 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 2019 года:

	АО					Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	АО «Екатеринбургэнерго»	
Выручка от внешних покупателей	35 768 740	21 525 965	29 273 165	365 045	18 992 474	105 989 437
Выручка от продаж между сегментами	395	-	7 310 832	4 771 967	1 299 976	13 467 088
Выручка сегментов	35 769 135	21 525 965	36 583 997	5 137 012	20 292 450	119 456 525
В т.ч.						
Передача электроэнергии	15 192 142	21 116 495	33 774 998	4 765 118	-	74 848 753
Технологическое присоединение к сетям	236 991	347 778	198 083	354 126	-	1 136 978
Перепродажа электроэнергии и мощности	20 306 861	-	2 498 705	-	20 287 579	43 093 145
Выручка по договорам аренды	15 915	20 069	83 857	14 213	-	136 287
Прочая выручка	17 226	41 623	28 354	3 555	4 871	241 362
Финансовые доходы	1 823	-	2 178	61 234	21 896	89 189
Финансовые расходы	(498 981)	(275 615)	(308 854)	(44 234)	(282)	(1 127 966)
Амортизация	(1 518 008)	(1 958 690)	(2 119 443)	(1 199 909)	(3 785)	(6 808 312)
ЕВНТА	1 956 022	4 853 338	2 954 407	2 060 699	312 805	12 153 503
Активы сегментов	21 521 295	24 004 979	24 232 120	14 174 580	2 402 256	86 526 791
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	17 196 511	21 685 264	20 728 154	12 666 202	12 026	72 416 031
Капитальные вложения	4 939 066	4 672 235	3 702 433	2 026 315	7 242	15 359 370
Обязательства сегментов	4 656 844	4 432 656	4 020 440	3 338 202	1 793 147	18 368 928

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

	АО «Екатеринбургская электроэнергетическая компания»					АО «Екатеринбургэнерго»	Прочие дочерние компании Группы	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	416 290	4 461 125	17 605 558	70 058	100 168 707
Выручка от внешних покупателей	32 209 413	21 258 527	28 608 861					13 208 500
Выручка от продаж между сегментами	412	-	7 411 404			1 236 626	98 933	113 377 207
Выручка сегментов	32 209 825	21 258 527	36 020 265	4 877 415	18 842 184	168 991		
В т.ч.								
<i>Передача электроэнергии</i>	13 557 814	20 864 947	33 474 095	4 454 680	-	-	-	72 351 536
<i>Технологическое присоединение к сетям</i>	314 374	289 038	140 204	400 468	-	-	-	1 144 084
<i>Перепродажа электроэнергии и мощности</i>	18 302 550	-	2 235 089	-	18 837 336	-	-	39 374 975
<i>Выручка по договорам аренды</i>	15 614	68 637	148 446	11 583	-	-	2 432	246 712
<i>Прочая выручка</i>	19 473	35 905	22 431	10 684	4 848	166 559	2 599 900	63 865
Финансовые доходы	1 529	-	1 795	50 337	7 447	2 757	-	(962 362)
Финансовые расходы	(276 089)	(350 980)	(260 037)	(70 658)	(4 598)	(4 396)	(7 195)	(6 510 628)
Амортизация	(1 385 486)	(1 874 318)	(2 033 247)	(1 205 986)	(4 396)	(150 259)	9 698 858	81 435 124
ЕВИТА	182 607	5 113 147	2 479 320	2 006 473	67 570	178 045		
Активы сегментов	19 821 919	22 403 482	23 603 767	13 330 440	2 097 471	8 570	124 562	10 246 718
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	14 346 524	19 505 050	19 764 353	11 912 399	8 570	5 599	119 059	15 996 949
Капитальные вложения	2 792 030	2 916 677	2 912 347	1 608 055	1 691 556	119 059	119 059	119 059
Обязательства сегментов	4 696 200	3 040 780	3 555 602	2 893 752	1 691 556	119 059	119 059	15 996 949

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка сегментов	119 456 525	113 377 207
Исключение выручки от продаж между сегментами	(13 471 217)	(13 211 065)
Нераспределенная выручка	163 327	136 552
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	106 148 635	100 302 694

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	12 153 503	9 698 858
Дисконтирование финансовых инструментов	2 094	5 809
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	114 322	(114 322)
Корректировка по аренде	(72 023)	-
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(506 507)	(750 986)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	586 250	971 813
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(798 439)	(341 725)
Корректировка стоимости основных средств	217 261	(303 072)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	402 406	1 877
Прочие корректировки	274 977	(87 441)
Нераспределенные показатели	(220 413)	(470 342)
EBITDA	12 153 431	8 610 469
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 089 535)	(6 437 449)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 055 729)	(1 023 904)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(239 291)	-
Расход по налогу на прибыль	(1 007 753)	(508 290)
Консолидированная прибыль за год в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 761 123	640 826

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	86 526 791	81 435 124
Расчеты между сегментами	(1 131 178)	(1 009 066)
Внутригрупповые финансовые активы	(935 820)	(935 820)
Корректировка стоимости основных средств	(2 625 076)	(2 837 883)
Восстановление обесценения строительных материалов	(6 993)	(6 335)
Признание актива в форме права пользования	2 808 367	-
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	134 595	102 636
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 129 248)	(1 080 919)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 203)	(4 297)
Прочие корректировки	(31 853)	(197 879)
Нераспределенные показатели	7 431 466	6 111 089
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	91 038 848	81 576 650

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	18 368 928	15 996 949
Расчеты между сегментами	(1 130 211)	(1 008 098)
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности	(967)	(967)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 158 868)	(1 181 355)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 716 672	2 210 165
Признание обязательств по аренде	2 913 427	-
Дисконтирование кредиторской задолженности	(402 406)	(25 703)
Прочие корректировки	(347 272)	(279 186)
Нераспределенные показатели	22 539 137	20 729 822
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	43 498 440	36 441 627

(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 2019 года и 31 декабря 2018 года, у Группы было 2 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 13 574 197 тыс. руб. или 13% от суммарной выручки Группы (за год закончившийся 31 декабря 2018 года – 13 523 227 тыс. руб. или 14 %);

- Свердловэнерго – Свердловский филиал АО "ЭнергосбыТ Плюс"» сумма выручки 11 676 510 тыс. руб. или 11% от суммарной выручки Группы (за год закончившийся 31 декабря 2018 года – 11 798 112 тыс. руб. или 12 %);

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	62 790 106	60 503 132
Продажа электроэнергии и мощности	41 792 645	38 137 954
Технологическое присоединение к электросетям	1 136 608	1 144 080
Прочая выручка	220 156	289 417
	105 939 515	100 074 583
Выручка по договорам аренды	209 120	228 111
	106 148 635	100 302 694

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг.

8 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	63 666	101 565
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	496 143	1 079 628
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	166 746	325 140
Страховое возмещение	66 447	47 267
Списание кредиторской задолженности	20 510	15 815
Доход от выбытия основных средств	65 705	-
Прочие доходы	7 408	3 121
	886 625	1 572 536

9 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	-	150 480
	-	150 480

10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	14 736 491	13 348 118
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	7 089 535	6 437 449
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	10 538 712	10 905 213
Электроэнергия для продажи	25 390 280	22 476 979
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	309 795	304 789
Прочие материальные расходы	2 105 802	1 947 647
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	33 995 717	31 821 649
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	565 804	548 008
Прочие работы и услуги производственного характера	507 924	186 113
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 263 318	1 178 654
Краткосрочная аренда/Аренда	472 348	1 014 870
Страхование	85 228	89 230
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	223 624	161 441
Охрана	245 134	237 247
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	64 161	50 316
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	63 562	37 878
Транспортные услуги	48 158	51 545
Прочие услуги	892 860	865 094
Резервы	635 514	31 592
Прочие расходы	1 477 693	1 666 485
	100 711 660	93 360 317

11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	11 367 282	10 637 730
Взносы на социальное обеспечение	3 296 806	2 836 746
Расходы/(доходы), относящиеся к программам с установленными выплатами	52 982	(117 523)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	19 421	(8 835)
	14 736 491	13 348 118

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 273 250 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 289 983 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36

12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	201 717	187 341
Дивиденды к получению	222 917	276 222
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	402 406	1 877
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 739	12 524
	832 779	477 964
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 055 729)	(1 023 904)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(239 291)	-
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(153 064)	(200 337)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(2 356)	(2 070)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(25 703)	(27 970)
	(1 476 143)	(1 254 281)

13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(562 658)	(567 418)
Корректировка налога за прошлые периоды	(36 486)	(66 493)
Итого	(599 144)	(633 911)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(408 609)	125 621
Итого расход по налогу на прибыль	(1 007 753)	(508 290)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке. В результате доначислен налог на прибыль согласно уточненным налоговым декларациям в сумме 36 486 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	798 439	(159 687)	638 752	341 725	(68 345)	273 380
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(554 291)	113 479	(440 812)	534 979	(72 917)	462 062
	244 148	(46 208)	197 940	876 704	(141 262)	735 442

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов.

В 2019 году восстановлен налог на прибыль по актуарным расчетам в связи с вступлением в действие пенсионной реформы РФ и, соответственно, увеличением сроков по программам с установленными выплатами.

Прибыль (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	%	%	%	%
Прибыль до налогообложения	3 768 876	100	1 149 116	100
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(753 775)	20	(229 823)	20
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(217 492)	5,77	(211 974)	7,7
Корректировки за предшествующие годы	(36 486)	0,97	(66 493)	5,3
	(1 007 753)	26,74	(508 290)	33

14 Основные средства

Первоначальная - условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
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 собственности 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

Накопленная амортизация и обесценение

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	2 153	(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 собственности 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

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная, уменьшено-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	18 917 563	50 651 204	33 274 727	18 281 559	3 342 432	124 467 485
Реклассификация между группами	3 368	33 051	304 758	(341 177)	-	-
Поступления	68 521	159 696	30 736	4 337 909	9 353 343	13 950 205
Ввод в эксплуатацию	856 069	3 478 282	401 295	3 332 287	(8 067 933)	-
Выбытия	(43 343)	(121 009)	(349 940)	(38 768)	(183 555)	(736 615)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	(803)	-	-	-	-	(803)
На 31 декабря 2019 года	19 801 375	54 201 224	33 661 576	25 571 810	4 444 287	137 680 272
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2018 года	(6 173 870)	(24 828 091)	(20 133 641)	(10 076 174)	(116 476)	(61 328 252)
Перевод в активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	-
На 1 января 2019 года	(6 173 870)	(24 828 091)	(20 133 641)	(10 076 174)	(116 476)	(61 328 252)
Реклассификация между группами	(4 222)	662	(290 538)	294 098	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	321	1 420	(3 329)	(124)	1 712	-
Начисленная амортизация	(629 288)	(2 604 084)	(1 726 815)	(1 627 408)	-	(6 587 595)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	352	-	-	-	-	352
(Обесценение)/восстановление обесценения	-	-	-	-	(4 443)	(4 443)
Выбытия	20 497	66 218	337 711	32 761	4 882	462 069
На 31 декабря 2019 года	(6 786 210)	(27 363 875)	(21 816 612)	(11 376 847)	(114 325)	(67 457 869)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	12 743 693	25 823 113	13 141 086	8 205 385	3 225 956	63 139 233
На 31 декабря 2019 года	13 015 165	26 837 349	11 844 964	14 194 963	4 329 962	70 222 403

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 40 484 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 8 004 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 407 573 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 337 034 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 304 056 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 152 199 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,4 % (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 8,9 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 38 243 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 39 138 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 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 2019 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 2019 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 2020-2024 гг. на основании тарифов, установленных регулирующими органами на 2020 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 с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2036 года (базовый вариант) от 28 ноября 2018 года. Среднегодовые темпы роста тарифов в 2020-2024 гг. согласно бизнес-плану Группы ожидаются в размере от 0,99% до 4,74%. В постпрогнозном периоде 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 2020-2024 гг. с учетом роста объемов в прогнозном периоде на

1 471,34 млн кВт/ч за счет набора мощности введенных в эксплуатацию в 2018-2019 гг. объектов технологического присоединения, а также увеличения полезного отпуска существующим потребителям, в том числе:

ЕГДС «ЕЭСК» 123,83 млн кВт/ч;

ЕГДС «Пермэнерго» 22,99 млн кВт/ч;

ЕГДС «Свердловэнерго» 843,82 млн кВт/ч;

ЕГДС «Челябэнерго» 480,7 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 9,03%.

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

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 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%	-16,27	8,91
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	20,09	-20,09
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	6,94	-5,91
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-26,66	26,66
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-4,27	4,27

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17,96	26,94
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	20,76	-20,76
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	21,82	-14,58
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-28,27	28,27
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,29	3,29

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-1,79	0,78
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	9,87	-9,87
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	0,00	0,00
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-15,02	15,02
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,64	1,64

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-9,30	4,51
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	27,05	-27,05
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	-6,50	7,63
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-37,98	37,98
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-3,49	3,49

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ОАО «МРСК Урала» на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- *увеличение ставки дисконтирования до 10,03%:*
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 1 638 959 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 31 757 843 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» (ценность использования составит в таком случае 21 069 653 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 29 597 818 тыс. руб.);
- *сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:*
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 2 063 772 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 30 675 652 тыс. руб.);
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 660 874 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 17 919 315 тыс. руб.);
- *увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:*
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 2 793 146 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 27 766 257 тыс. руб.);
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» в размере 1 788 954 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 20 237 742 тыс. руб.);
- *увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:*
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 306 007 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 37 434 714 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» (ценность использования составит в таком случае 21 535 443 тыс. руб.);

- не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 31 495 351 тыс. руб.);
- *снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:*
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЕЭСК» в размере 488 799 тыс. руб.;
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Пермэнерго» (ценность использования составит в таком случае 33 064 435 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Свердловэнерго» (ценность использования составит в таком случае 21 894 580 тыс. руб.);
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Челябэнерго» (ценность использования составит в таком случае 30 510 891 тыс. руб.).

15 Инвестиционная собственность

	<u>Инвестиционная собственность</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2018 года	205 787
Реклассификация из инвестиционной собственности в основные средства	(132 887)
На 31 декабря 2018 года	<u>72 900</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2018 года	(49 467)
Реклассификация из инвестиционной собственности в основные средства	28 788
Начисленная амортизация	(2 763)
На 31 декабря 2018 года	<u>(23 442)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2018 года	<u>156 320</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>49 458</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
На 1 января 2019 года	72 900
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	803
Выбытия	(28)
На 31 декабря 2019 года	<u>73 675</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>	
На 1 января 2019 года	(23 442)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную собственность	(352)
Начисленная амортизация	(1 793)
Выбытия	28
На 31 декабря 2019 года	<u>(25 559)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>	
На 1 января 2019 года	<u>49 458</u>
На 31 декабря 2019 года	<u>48 116</u>

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.

16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
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 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 2018 года	352 612	172 407	427	525 446
На 31 декабря 2018 года	887 504	369 692	353	1 257 549
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	978 053	390 766	656	1 369 475
Поступления	282 994	621 274	-	904 268
Выбытия	(59 155)	(16 145)	-	(75 300)
На 31 декабря 2019 года	1 201 892	995 895	656	2 198 443
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 года	(90 549)	(21 074)	(303)	(111 926)
Начисленная амортизация	(162 471)	(53 551)	(76)	(216 098)
Выбытия	59 155	16 145	-	75 300
На 31 декабря 2019 года	(193 865)	(58 480)	(379)	(252 724)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2019 года	887 504	369 692	353	1 257 549
На 31 декабря 2019 года	1 008 027	937 415	277	1 945 719

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 216 097 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 95 480 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя интернет-сайт, товарные знаки в сумме 277 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (в сумме 353 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года).

17 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	1 004 580	763 452	734 258	24 551	2 526 841
Поступления	498 223	11 589	154 059	7 071	670 942
Изменение условий по договорам аренды	(27 995)	(15 527)	(17 937)	1 233	(60 226)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(18 121)	(48 715)	(8 450)	(61)	(75 347)
На 31 декабря 2019 года	1 456 687	710 799	861 930	32 794	3 062 210
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(114 309)	(82 353)	(116 870)	(8 761)	(322 293)
Изменение условий по договорам аренды	22 597	18 674	17 467	1 891	60 629
Выбытие или прекращение договоров аренды	1 110	6 275	435	1	7 821
На 31 декабря 2019 года	(90 602)	(57 404)	(98 968)	(6 869)	(253 843)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	1 004 580	763 452	734 258	24 551	2 526 841
На 31 декабря 2019 года	1 366 085	653 395	762 962	25 925	2 808 367

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о проведенном тесте на обесценение раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

18 Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котированные долевые инструменты	3 363 423	2 564 984
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	187	187
	3 363 423	2 564 984

В состав внеоборотных прочих финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года включены акции ПАО «Ленэнерго». Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 3 363 005 тыс. руб. и 2 564 645 тыс. руб. соответственно.

19 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 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	9 895	7 043	(3 950 700)	(3 620 937)	(3 940 805)	(3 613 894)
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Активы в форме права пользования	-	-	(561 673)	-	(561 673)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	-	(470 000)	(310 313)	(470 000)	(310 313)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	344 824	301 740	(46 132)	-	298 692	301 740
Обязательства по аренде	576 078	-	-	-	576 078	-
Резервы	274 961	368 265	-	-	274 961	368 265
Обязательства по вознаграждениям работникам	395 245	304 825	(1 538)	-	393 707	304 825
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(141 010)	(60 884)	(141 010)	(60 884)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 876	37 310	-	-	7 876	37 310
Прочее	305 710	271 877	-	(100 573)	305 710	171 304
Налоговые активы/ (обязательства)	1 914 589	1 291 060	(5 171 053)	(4 092 707)	(3 256 464)	(2 801 647)
Зачет налога	(1 906 663)	(1 285 041)	1 906 663	1 285 041	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	7 926	6 019	(3 264 390)	(2 807 666)	(3 256 464)	(2 801 647)

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(3 613 894)	(326 911)	-	(3 940 805)
Активы в форме права пользования	-	(561 673)	-	(561 673)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(310 313)	-	(159 687)	(470 000)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	301 740	(3 048)	-	298 692
Обязательства по аренде	-	576 078	-	576 078
Резервы	368 265	(93 304)	-	274 961
Обязательства по вознаграждениям работникам	304 825	(24 597)	113 479	393 707
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(60 884)	(80 126)	-	(141 010)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	37 310	(29 434)	-	7 876
Прочее	171 304	134 406	-	305 710
	(2 801 647)	(408 609)	(46 208)	(3 256 464)

	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)

В 2019 году впервые применен новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года, по отложенным налоговым активам и обязательствам отражено влияние данного подхода в 2019 году по ставке 20%.

20 Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	488 505	730 197
Резерв под обесценение сырья и материалов	(15 671)	(16 750)
Прочие запасы	515 484	390 707
	988 318	1 104 154

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 2 105 802 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 1 947 647 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	10 046	19 543
Прочая дебиторская задолженность	-	484
Займы выданные	3 844	6 423
	13 890	26 450
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 810 494	18 256 790
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(9 817 568)	(8 210 048)
Прочая дебиторская задолженность	878 344	883 091
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(589 353)	(417 577)
Займы выданные	4 435	6 020
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(515)	(524)
	8 285 837	10 517 752

На 31 декабря 2018 года долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в сумме 701 тыс. руб. В 2019 году данная дебиторская задолженность была переклассифицирована в краткосрочную торговую задолженность в связи с наступлением сроком погашения в 2020 году.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, об обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также о справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	2 152	3 043
	2 152	3 043
Оборотные		
Авансы выданные	94 856	70 078
НДС к возмещению	5 118	5 393
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	519 400	397 493
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	52 824	34 939
	672 198	507 903

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 352 582	737 069
Эквиваленты денежных средств	904 000	1 402 900
	2 256 582	2 139 969

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО СБЕРБАНК*	Вaa3	Moody's	33 240	379 125
АО «АБ «РОССИЯ»*	ruAA	Эксперт РА	500 134	338
Газпромбанк (АО)*	ruAA+	Эксперт РА	797 890	356 622
Банк ВТБ (ПАО)*	ruAA	Эксперт РА	21 021	187
АО КБ «Агропромкредит»	B2	Moody's	118	385
АО «Россельхозбанк»*	Ba1	Moody's	-	181
Денежные средства в кассе			179	231
			1 352 582	737 069

* Связанные с государством

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

	Процентная ставка на 31 декабря 2019 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Россельхозбанк»*	5,81%	Ba1	Moody's	100 000	393 900
АО «АБ «Россия»*	7,35%	ruAA	Эксперт РА	-	474 000
Банк «ФК Открытие»	5,85%	ruAA-	Эксперт РА	304 000	-
АО «ВБРР»	5,80%	ruAA	Эксперт РА	500 000	535 000
				904 000	1 402 900

* Связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

24 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10
В обращении на 1 января	87 430 485 711	87 430 485 711
В обращении на конец года и полностью оплаченные	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.

23 мая 2019 года на Годовом общем собрании акционеров ОАО «МРСК Урала» было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям за 2018 год в размере 262 291 тыс. руб.

18 июня 2019 года на Годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургская электросетевая компания» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 216 216 тыс. руб. за 2018 год (суммы включают неконтролирующую долю участия 19 365 тыс. руб.).

18 июня 2019 года на Годовом общем собрании акционеров АО «Екатеринбургэнергосбыт» было принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям в размере 22 464 тыс. руб. за 2018 год (суммы включают неконтролирующую долю участия 2 012 тыс. руб.).

Внеочередное собрание акционеров ОАО «МРСК Урала» 31 декабря 2019 года приняло решение о распределении чистой прибыли Компании по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2019 года на выплату дивидендов по обыкновенным акциям в размере 279 778 тыс. руб.

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия составили 21 377 тыс. руб., дивиденды ПАО «Россети» 135 125 тыс. руб. (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года – 13 872 тыс. руб. и 972 898 тыс. руб., соответственно).

25 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2019 год, в размере 2 657 425 тыс. руб. (за 2018 год, в размере 604 163 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2019 год – 87 430 млн. штук (за 2018 год: 87 430 млн. штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
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 за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	2 657 425	604 163
Прибыль/ на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0304	0,0069

26 Заемные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	10 087 765	8 673 949
Необеспеченные облигационные займы	7 000 000	-
Обязательства по аренде	2 549 721	-
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 984 601)	-
	17 652 885	8 673 949
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	28 405	48 999
Необеспеченные облигационные займы	83 230	6 785 516
Обязательства по аренде	363 706	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 984 601	-
	2 459 942	6 834 515
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	28 405	48 999
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	83 230	185 516
	111 635	234 515

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы* (ПАО СБЕРБАНК)	2021 г.	7,45 %	7,55 % - 7,59 %	287 503	2 291 769
Необеспеченные кредиты и займы* (ПАО СБЕРБАНК)	2021 г.	КС ЦБ РФ** + 1,05%	-	2 500 000	-
Необеспеченные кредиты и займы* (Газпромбанк (АО))	2020-2022 г.	7,45 % - 7,50 %	7,54 % - 8,55 %	2 484 600	3 123 110
Необеспеченные кредиты и займы* (Газпромбанк (АО))	2022	КС ЦБ РФ** + 1,2%	-	524 938	-
Необеспеченные кредиты и займы* (АО «ВБРР»)	2020 г.	КС ЦБ РФ**	8,30 %	500 000	119 070
Необеспеченные кредиты и займы* (АО «ВБРР»)	-	-	КС ЦБ РФ**	-	500 000
Необеспеченные кредиты и займы* (АО «РОССИЯ»)	2020 г.	КС ЦБ РФ**	КС ЦБ РФ**	1 000 000	1 000 000
Необеспеченные кредиты и займы (Банк ВТБ (ПАО))	2021-2022 г.	7,54 %	7,54 % - 7,97%	1 990 724	1 640 000
Необеспеченные кредиты и займы (Банк «ФК Открытие»)	2022 г.	КС ЦБ РФ** + 1,15%	-	800 000	-
				10 087 765	8 673 949
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2022 г.	7 %	-	7 000 000	-
Необеспеченные облигационные займы*	2019 г.	-	9,32 % - 11,58 %	-	6 600 000
				7 000 000	6 600 000
Обязательства по аренде	2020 - 2068 г.	7,01 % - 9,57 %	-	2 913 428	-
Итого обязательства по аренде				2 913 428	-

* Займы, полученные от компаний, связанных государством

** КС ЦБ РФ – ключевая ставка Центрального Банка РФ

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подтвержденности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019	(8 673 949)	(6 600 000)	(234 515)	(2 541 927)	(30 847)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	(32 974 617)	(851 954)	-	-	-
Погашение заемных средств	24 560 801	7 451 954	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	221 385	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	1 482 665	239 291	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	282 935
Итого	(8 413 816)	6 600 000	1 482 665	460 676	282 935
Неденежные изменения	1 984 601	(1 984 601)			
Переклассификация			(304 056)		
Капитализированные проценты			(1 055 729)	(239 291)	
Процентные расходы				(670 942)	
Поступления по договорам аренды					(563 446)
Дивиденды начисленные					
Дисконтирование					
Прочие изменения, нетто				78 056	8 796
Итого	1 984 601	(1 984 601)	(1 359 785)	(832 177)	(554 650)
На 31 декабря 2019	(15 103 164)	(1 984 601)	(111 635)	(2 913 428)	(302 562)

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2018	(11 698 569)	-	(202 205)	-	(18 377)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	(12 380 066)	(8 470 264)			
Погашение заемных средств	8 804 686	8 470 264			
Арендные платежи					
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)			1 143 793		
Дивиденды уплаченные					1 889 901
Итого	(3 575 380)	-	1 143 793	-	1 889 901
Неденежные изменения					
Переклассификация	6 600 000	(6 600 000)			
Капитализированные проценты			(152 199)		
Процентные расходы			(1 023 904)		
Поступления по договорам аренды					(1 902 371)
Дивиденды начисленные					
Дисконтирование					
Прочие изменения, нетто					
Итого	6 600 000	(6 600 000)	(1 176 103)		(1 902 371)
На 31 декабря 2018	(8 673 949)	(6 600 000)	(234 515)	-	(30 847)

28 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 программ, предоставляющих пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти неработающих пенсионеров, выплаты к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 555 065	2 065 496
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	161 607	144 669
Итого чистая стоимость обязательств	2 716 672	2 210 165

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Стоимость активов на 1 января	102 636	97 815
Взносы работодателя	273 615	266 484
Прочее движение по счетам	6 068	3 499
Переводы на счета программ с установленными взносами	(10 511)	-
Выплата вознаграждений	(237 213)	(265 162)
Стоимость активов на 31 декабря	134 595	102 636

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом НПФ «Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку, по условиям имеющихся соглашений 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 программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	2 065 496	144 669	2 805 654	155 497
Стоимость текущих услуг	52 982	4 416	95 258	5 675
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	(212 781)	-
Процентный расход по обязательствам	141 684	11 380	189 628	10 710
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	196 718	-	(11 491)	(2 322)
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	544 351	21 337	(433 430)	(26 421)
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(186 778)	(6 333)	(90 059)	14 230
Взносы в программу	(259 388)	(13 862)	(277 283)	(12 700)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 555 065	161 607	2 065 496	144 669

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	57 399	(111 845)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	15 004	(14 513)
Процентные расходы	153 064	200 337
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	225 467	73 979

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	196 718	(11 491)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	544 351	(433 430)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(186 778)	(90 059)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	554 291	(534 980)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Переоценка на 1 января	1 365 856	1 900 836
Изменение переоценки	554 291	(534 980)
Переоценка на 31 декабря	1 920 147	1 365 856

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,1%
Ставка инфляции	4,0%	4,6%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,4%	5,4%

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

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

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 332 805 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 319 855 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 12 950 тыс. руб.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	1 512 165	85 428
Прочая кредиторская задолженность	210	-
	1 512 375	85 428
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	7 107 241	7 485 506
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	310 884	144 120
Задолженность перед персоналом	2 586 369	2 348 128
Дивиденды к уплате	302 562	30 847
	10 307 056	10 008 601

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	403 053	734 643
Налог на имущество	281 116	253 584
Взносы на социальное обеспечение	227 591	216 550
Прочие налоги к уплате	126 091	111 416
	1 037 851	1 316 193

31 Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	925 586	600 871
Прочие авансы полученные	119 927	131 228
	1 045 513	732 099
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 270 517	1 109 730
Прочие авансы полученные	850 311	754 947
	2 120 828	1 864 677

Авансы полученные представляют обязательства по договорам с покупателями и на 31 декабря 2019 года включают НДС в размере 512 538 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 397 493 тыс. руб.).

32 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	1 851 066	2 811 245
Увеличение за период	866 851	922 701
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(231 337)	(891 109)
Использование резервов	(1 111 776)	(991 771)
Остаток на 31 декабря	1 374 804	1 851 066

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

В течение 2019 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 компаний Группы 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 менеджментом как вероятной Группа признавала обязательство.

Наиболее существенные обязательства признаны Группой на 31 декабря 2019 года в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 550 616 тыс. руб. в связи с разногласиями по определению объемов потерь электрической энергии, ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в сумме 785 198 тыс. руб. в связи с судебными разбирательствами о взыскании задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь.

33 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 – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с

имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, величина может быть впоследствии скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие общеэкономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

и. 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 363 423	2 564 984
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	7 764	11 919
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	8 291 963	10 532 283
Денежные средства и их эквиваленты	1 352 582	737 069
Банковские депозиты	904 000	1 402 900
	13 919 732	15 249 155

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	-	-	701	-
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сети	9 986	-	18 605	-
Прочие покупатели	60	-	237	-
	10 046		19 543	
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	5 010 530	(1 676 973)	5 891 618	(842 750)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	11 944 797	(7 794 135)	11 511 292	(6 932 655)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	479 844	(188 705)	440 277	(197 521)
Прочие покупатели	375 323	(157 755)	413 603	(237 122)
	17 810 494	(9 817 568)	18 256 790	(8 210 048)
	17 820 540	(9 817 568)	18 276 333	(8 210 048)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 219 699 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 3 670 280 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	10 046	-	20 027	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	5 831 340	(238 128)	7 996 078	(355 630)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 054 353	(407 546)	1 523 597	(227 766)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	961 148	(302 673)	1 601 846	(1 289 947)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	2 599 992	(1 420 837)	5 038 785	(4 724 506)
Просроченная на срок более года	8 242 005	(8 037 737)	2 979 575	(2 029 776)
	18 698 884	(10 406 921)	19 159 908	(8 627 625)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	(8 627 625)	(2 247 317)
Увеличение резерва за период	(3 697 916)	(9 201 866)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	127 621	58 888
Восстановление сумм резерва за период	1 790 999	2 762 670
Остаток на 31 декабря	(10 406 921)	(8 627 625)

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	17 994 225	13 216 022	16 587 208	10 797 747
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(3 996 649)		(2 681 639)	
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с МСФО (IAS) 32	(12 576 222)	(12 576 222)	(9 365 579)	(9 365 579)
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	1 421 354	639 800	4 539 990	1 432 168

(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 2019 г краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 4 814 348 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г: краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на 7 505 042 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 25 119 328 тыс. руб. (16 121 653 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

31 декабря 2019 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	10 116 170	11 784 561	2 733 432	3 380 968	3 946 208	1 723 953	--	--	--
Облигационные займы	7 083 230	11 882 545	573 230	490 000	490 000	490 000	490 000	490 000	9 349 315
Обязательства по аренде	2 913 427	6 674 463	617 500	478 620	440 182	420 055	261 581	261 581	4 456 525
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 819 431	12 221 836	10 307 055	1 003 471	310 080	484 277	110 585	110 585	6 368
	31 932 258	42 563 405	14 231 217	5 353 059	5 186 470	3 118 285	862 166	862 166	13 812 208
31 декабря 2018 года									
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	71 687	-
Облигационные займы	6 785 516	12 908 408	7 436 796	651 280	651 280	651 280	651 280	651 280	2 866 492
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	722 967	2 866 492

(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. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на доходы и расходы Группы.

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. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

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 2019 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 3 363 423 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 2 564 984 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 336 342 тыс. руб.

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые инструменты	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	17 199 400	16 571 739	7 083 230	9 488 509	-
		17 199 400	16 571 739	7 083 230	9 488 509	
Финансовые инструменты	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:						
Кредиты и займы	26	15 508 464	14 739 017	6 785 516	7 953 501	-
		15 508 464	14 739 017	6 785 516	7 953 501	

Группа относит дебиторскую и кредиторскую задолженность к 3 уровню иерархии оценки справедливой стоимости.

В качестве ставки дисконтирования для расчета первоначальной стоимости долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности используется средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям/ физическим лицам с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» (долларах США, евро) Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 8 – 12% (на 31 декабря 2018 года: 8% - 18%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2019 года	2 564 984
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	798 439
На 31 декабря 2019 года	<u>3 363 423</u>

(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 2019 и на 31 декабря 2018 годов данные требования выполнялись.

34 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 967 706 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 5 275 350 тыс. руб. с учетом НДС).

35 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 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 (ОЭСР), 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 исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

36 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 2019 года и 31 декабря 2018 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	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 656	1 656	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии	22 081	18 850	390	900
Технологическое присоединение к сетям	-	5 742	-	-
Прочая выручка	54 097	135 483	133 751	181 035
Чистые прочие доходы	532	2 964	556	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	142 263	-	-	-
Резервы	5 125	-	-	-
Дивиденды к получению	222 912	276 219	-	-
	448 666	440 914	134 697	181 935

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	Операционные расходы, финансовые расходы			
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	232 366	233 049	36 932	36 316
Аренда	1 021	959	-	-
Дивиденды к уплате	279 258	972 898	144 133	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	463 952	651 280	-	185 516
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	34 987	79 160	1 043	3 254
Услуги по передаче электроэнергии	16 584 032	16 563 329	787 827	849 257
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	831	3 631	-	1 311
Аренда	520	520	53	384
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	7 928	6 544	-	280
Капитализированные расходы	109 073	7 600	33 130	32 042
Прочие работы и услуги производственного характера	180 137	79 877	18 149	12 588
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	114 517	-	-	27 746
Резервы	24 335	-	-	575 448
Прочие расходы	54 092	40 268	50	-
	18 087 049	18 639 115	1 021 317	1 724 142

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	-	6 600 000
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	3 386	3 212
Авансы полученные	68 500	68 853
	71 886	6 672 065

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года составила 279 258 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 972 898 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 144 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года задолженность по выплате дивидендов отсутствует).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления.

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	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	217 386	145 612

На 31 декабря 2019 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 25 075 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 58 175 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 8% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 7%), включая 1% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 2%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 17% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 16%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 71% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 51%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 452 285 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 1 604 353 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток депозитов с исходным сроком размещения менее трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, составил 100 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 867 900 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 1 765 303 тыс. руб.

37 События после отчетной даты

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 2019 года и на 31 декабря 2019 года.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 80 листа(ов)