

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая
отчетность
Акционерного общества «Янтарьэнерго»
и его дочерних организаций,
подготовленная в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная
финансовая отчетность», за три месяца,
закончившихся 31 марта 2018 года, и по состоянию на эту дату
(неаудированная)

Группа Компаний «Янтарьэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе
за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	Три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Выручка	7	4 188 387	3 706 971
Операционные расходы	9	(3 634 137)	(3 427 591)
Чистые прочие доходы	8	70 561	27 948
Результаты операционной деятельности		624 811	307 328
Финансовые доходы	10	19 597	21 385
Финансовые расходы	10	(144 480)	(176 637)
Чистые финансовые расходы		(124 883)	(155 252)
Прибыль до налогообложения		499 928	152 076
Расход по налогу на прибыль		(112 007)	(14 018)
Прибыль за отчетный год		387 921	138 058
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		(20 470)	(5 529)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		2 208	382
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		4 769	-
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		4 477	-
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(9 016)	(5 147)
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(9 016)	(5 147)
Общий совокупный доход за отчетный год		378 905	132 911
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		387 921	138 058
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		378 905	132 911
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	16	2,97	1,06

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 25 мая 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

Редько И.В.



Данилова Н.А.



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

	Содержание	Стр.
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	3
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	5
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
	Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированные)	
1	Общие сведения	9
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
3	Основные принципы учетной политики	11
4	Оценка справедливой стоимости	16
5	Основные дочерние общества	17
6	Информация по сегментам	17
7	Выручка	20
8	Чистые прочие доходы /(расходы)	20
9	Операционные расходы	21
10	Финансовые доходы и расходы	22
11	Основные средства	23
12	Финансовые вложения	25
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
14	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	26
15	Уставный капитал	27
16	Прибыль на акцию	27
17	Кредиты и займы	28
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
19	Управление финансовыми рисками и капиталом	29
20	Обязательства капитального характера	30
21	Условные обязательства	30
22	Операции со связанными сторонами	32

Группа Компаний «Янтарьэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
на 31 марта 2018 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 марта 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	18 921 301	18 128 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	119 960	528 265
Инвестиции и прочие активы	12	40 056	35 287
Активы, относящиеся к долгосрочным вознаграждениям сотрудникам		90 989	91 341
Отложенные налоговые активы		481 888	504 182
Итого внеоборотные активы		19 654 194	19 287 191
Оборотные активы			
Запасы		292 330	254 064
Налог на прибыль к возмещению		-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 760 982	3 344 478
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 791 271	1 681 515
Итого оборотные активы		5 844 583	5 280 057
ИТОГО АКТИВЫ		25 498 777	24 567 248
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	402 060	402 060
Резерв под эмиссию акций	15	11 193 035	10 691 650
Прочие резервы		(177 409)	(141 241)
Накопленный убыток		780 392	365 319
ИТОГО КАПИТАЛ		12 198 078	11 317 788
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	2 904 979	2 702 000
Авансы полученные	18	508 162	3 276 709
Обязательства по вознаграждениям работникам		386 910	359 540
Итого долгосрочные обязательства		3 800 051	6 338 249
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	1 803 714	1 781 467
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	7 630 145	4 804 896
Задолженность по налогу на прибыль		61 846	319 163
Резервы		4 943	5 685
Итого краткосрочные обязательства		9 500 648	6 911 211
Итого обязательства		13 300 699	13 249 460
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 498 777	24 567 248

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа Компаний «Янтарьэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		387 921	138 058
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	241 526	102 418
Финансовые расходы	10	144 480	176 637
Финансовые доходы	10	(19 597)	(21 385)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	4 315	(889)
Обесценение дебиторской задолженности	9	89 533	12 246
Прочие неденежные операции	8	364	-
Расход по налогу на прибыль		112 007	14 018
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		960 549	421 103
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(101 854)	(998 026)
Изменение запасов		(37 963)	(36 632)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		79 983	2 685 472
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		224	(7 996)
Изменение резервов		2 442	2 256
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		903 381	2 066 177
Налог на прибыль уплаченный		(340 345)	-
Проценты уплаченные		(136 133)	(129 103)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		426 903	1 937 074
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 029 942)	(2 028 963)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		68	441
Проценты полученные		18 541	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 011 333)	(2 028 522)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Группа Компаний «Янтарьэнерго»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированный)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		2 936 918	1 173 431
Погашение заемных средств		(2 719 718)	(1 073 731)
Поступления от эмиссии акций		501 385	471 286
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(24 399)	(25 577)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		694 186	545 409
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		109 756	453 961
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14	1 681 515	1 804 586
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	1 791 271	2 258 547

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

	Принадлежащий собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акции	Резервы	Накопленный убыток	
Остаток на 1 января 2017 года	402 060	4 064 321	(122 733)	(1 560 444)	2 783 204
Прибыль за отчетный период	-	-	-	138 058	138 058
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	-	-	(5 147)	-	(5 147)
Итого совокупный доход	-	-	(5 147)	138 058	132 911
Операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале	-	-	-	-	-
Дополнительная эмиссия акций	-	471 286	-	-	471 286
Итого операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале	-	471 286	-	-	471 286
Остаток на 31 марта 2017 года	402 060	4 535 607	(127 880)	(1 422 386)	3 387 401

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

	Принадлежащий собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Накопленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года	402 060	10 691 650	(141 241)	365 319	11 317 788
Влияние изменения учетной политики			(27 152)	27 152	–
Остаток на 1 января 2018 года	402 060	10 691 650	(168 393)	392 471	11 317 788
Прибыль за отчетный период	–	–	–	387 921	387 921
Прочий совокупный доход	–	–	(15 701)	–	(15 701)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода			6 685		1 254
Итого совокупный доход	–	–	(9 016)	387 921	378 905
Операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале					
Дополнительная эмиссия акций	–	501 385	–	–	501 385
Итого операции с собственниками, учитываемые непосредственно в капитале	–	501 385	–	–	501 385
Остаток на 31 марта 2018 года	402 060	11 193 035	(177 409)	780 392	12 198 078

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью акционерного общества «Янтарьэнерго» (далее именуемое АО «Янтарьэнерго» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 31 марта 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,4%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%. По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале Компании составила 88%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01%.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной 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.

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Группой с 1 января 2018 года:

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

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

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается в течение периода по завершении каждого этапа.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

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

Прочие услуги

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

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность ретроспективно применить новые правила к каждому предыдущему представленному отчетному периоду.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно данные за сопоставимый период не были пересчитаны.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения и признала суммарное влияние в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года. Эффекты классификаций финансовых активов из исходных оценочных категорий в соответствии с МСФО (IAS) 39 в новые оценочные категории в соответствии с МСФО (IAS) 9 представлены ниже.

При первоначальном признании Группа относит финансовые активы в одну из следующих категорий:

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

Для управления долговыми инструментами Группа использует бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи (возникновения, поступления). Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по соответствующему договору.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Группа включает следующие финансовые активы:

- торговая и прочая дебиторская задолженность, удовлетворяющая 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, предоставленные сторонним компаниям и работникам Группы;
- денежные средства и их эквиваленты.

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

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Группой и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг) в момент признания Группой выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Первоначальная стоимость краткосрочной задолженности определяется как недисконтированная сумма денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Группой. Первоначальная стоимость долгосрочной задолженности определяется как приведенная стоимость будущих денежных выплат, которые покупатель, заказчик или прочий дебитор в соответствии с договором должен произвести для погашения своей задолженности перед Группой.

После первоначального признания финансовые активы, классифицированные в категорию «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» (за исключением денежных средств и их эквивалентов) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами 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 финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающим инвестициям в долевыми инструментами переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, когда:

- активы являются предназначенными для торговли, т.е. приобретены Группой главным образом с целью продажи в ближайшем будущем и получения прибыли в результате благоприятных колебаний рыночных цен; или
- активы являются производными финансовыми инструментами;
- иные финансовые активы, не отнесенные Группой ни в одну из выше перечисленных категорий.

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

- списывается на доходы или расходы периода через прибыль или убыток – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток;
- списывается на прочий совокупный доход – для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются через прочий совокупный доход (в части долевыми инструментов за исключением дивидендов).

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает на индивидуальной основе, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме дебиторской задолженности), и по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход (кроме долевыми инструментов, по которым принято решение представлять изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода), с момента их первоначального признания.

Группа проводит оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам на уровне отдельных инструментов, исходя из обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых экономических условиях, доступных на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением кредитно-обесцененных финансовых активов, определяются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств, взвешенная с учетом вероятности получения кредитных убытков. Для определения приведенной стоимости используется ставка дисконтирования, равная эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании актива.

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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На каждую отчетную дату Группа оценивает уровень кредитного риска по дебиторской задолженности на индивидуальной основе, без использования матрицы оценочных резервов. 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.

Группа формирует оценочный резерв под убытки по дебиторской задолженности, включая задолженность, содержащую значительный компонент финансирования в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на порядок классификации и оценки финансовых обязательств Группы.

Количественное влияние изменений учетной политики представлено ниже.

Влияние на нераспределенную прибыль Группы в части классификаций и оценки финансовых инструментов на 1 января 2018 года, отражено ниже:

Остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2017 года по МСФО (IAS) 39	365 319
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	27 152
Итого корректировки нераспределенной прибыли при первоначальном применении IFRS 9	27 152
Остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	392 471

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

Группа Компаний «Янтарьэнерго»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Влияние изменений на капитал Группы было следующим:

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

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2); Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные дочерние общества

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

6 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года:

	АО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнергобыт»	Прочие	Итого:
Выручка от внешних покупателей	256 747	454 481	3 473 745	1 475	4 186 448
Выручка от продаж между сегментами	1 381 832	13 747	484 801	10 582	1 890 962
Выручка сегментов	1 638 579	468 228	3 958 546	12 057	6 077 410
В т.ч.					
Передача электроэнергии	1 455 249	-	-	-	1 455 249
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	153 928	-	-	-	153 928
Перепродажа электроэнергии	2 716	-	3 958 546	-	3 961 262
Прочая выручка	26 686	468 228	-	12 057	506 971
EBITDA	125 223	145 472	53 129	(11 905)	311 919

	АО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнергобыт»	Прочие	Итого
Активы сегментов	24 902 871	1 054 732	3 468 217	81 220	29 507 040
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	19 674 618	634 814	75 562	721	20 385 715

За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года:

	АО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнергобыт»	Прочие	Итого:
Выручка от внешних покупателей	1 17 432	406 489	3 180 606	545	3 705 072
Выручка от продаж между сегментами	1 323 038	17 844	481 679	819	1 823 380
Выручка сегментов	1 440 470	424 333	3 662 285	1 364	5 528 452
В т.ч.					
Передача электроэнергии	1 400 379	-	-	-	1 400 379
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	10 808	-	-	-	10 808
Перепродажа электроэнергии	-	-	3 662 285	-	3 662 285
Прочая выручка	29 283	424 333	-	1 364	454 980
EBITDA	48 733	53 726	124 741	(28 001)	199 199

	АО «Янтарьэнерго»	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОАО «Янтарьэнергобыт»	Прочие	Итого
Активы сегментов	24 109 452	1 034 009	3 417 341	115 530	28 676 332
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	18 863 251	644 816	77 649	838	19 586 554

(б) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
EBITDA отчетных сегментов	311 919	199 199
Дисконтирование дебиторской задолженности	(2 218)	2 132
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	86 132	(1 315)
Корректировка по финансовой аренде	(24 141)	(27 985)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(7 252)	97
Корректировка стоимости основных средств	(273 852)	(40 789)
Прочие корректировки	23 334	(4 360)
EBITDA	113 922	(126 979)
Амортизация	241 526	102 418
Процентные расходы по финансовым обязательствам	120 081	175 438
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	24 399	1 199
Расход по налогу на прибыль	(112 007)	(14 018)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	387 921	138 058

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Продажа электроэнергии и мощности	3 476 461	3 180 606
Продажа теплоты	446 211	398 631
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	153 928	10 808
Передача электроэнергии	86 313	90 288
Прочая выручка	25 474	26 638
	4 188 387	3 706 971

8 Чистые прочие доходы /(расходы)

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	73 628	39 674
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	443	479
Прочие чистые расходы	(3 510)	(12 205)
	70 561	27 948

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Расходы на вознаграждения работникам	423 296	396 422
Амортизация	241 526	102 418
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>	<i>2 375 356</i>	<i>2 394 784</i>
Электроэнергия для продажи	2 115 241	2 156 793
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	3 173	1 087
Прочие материальные расходы	256 942	236 904
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>	<i>344 430</i>	<i>330 518</i>
Услуги по передаче электроэнергии	204 424	221 739
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	54 569	40 265
Прочие работы и услуги производственного характера	12 953	2 931
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	40 137	35 216
Аренда	29 959	28 596
Страхование	2 388	1 771
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>	<i>48 194</i>	<i>45 692</i>
Услуги связи	5 757	5 216
Охрана	19 958	19 237
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	8 352	7 176
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 107	2 982
Транспортные услуги	903	826
Прочие услуги	12 117	10 255
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	89 533	12 246
Резервы	2 442	2 256
Штрафы и пени	35 710	59 854
Прочие расходы	73 650	83 401
	3 634 137	3 427 591

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	19 214	9 547
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	-	6 834
Амортизация дисконта по финансовым активам	383	2 166
Прочие финансовые доходы	360	2 838
	19 957	21 385
Финансовые расходы		
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	24 399	1 199
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	6 676	6 598
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	2 601	34
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	-	46 315
Процентные расходы по кредитам и займам	63 687	19 834
Прочие процентные расходы	47 117	102 657
	144 480	176 637

Остаточная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная						
На 1 января 2018 года	1 454 808	3 364 741	3 116 716	1 926 374	10 723 401	20 586 040
Поступления	29 275	284	26 355	5 436	979 613	1 040 963
Ввод в эксплуатацию	33 418	462 812	639 785	441 846	(1 577 861)	-
Выбытия	(28)	(72)	(137)	(2 838)	(6 279)	(9 354)
На 31 марта 2018 года	1 517 473	3 827 765	3 782 719	2 370 818	10 118 874	21 617 649
Накопленная амортизация						
На 1 января 2018 года	(426 174)	(675 344)	(550 887)	(805 519)	-	(2 457 924)
Начисленная амортизация	(16 730)	(92 116)	(66 751)	(65 847)	-	(241 444)
Выбытия	17	54	192	2 757	-	3 020
На 31 марта 2018 года	(442 887)	(767 406)	(617 446)	(868 609)	-	(2 696 348)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	1 028 634	2 689 397	2 565 829	1 120 855	10 723 401	18 128 116
На 31 марта 2018 года	1 074 586	3 060 359	3 165 273	1 502 209	10 118 874	18 921 301

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, капитализированные проценты составили 243 тыс. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 415 тыс. руб.). Ставка капитализации по кредитам и займам для общих целей за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составила 10,08% (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 10,38%).

Арендованные основные средства

Группа арендует производственное оборудование по договору аренды, классифицированному в качестве договора финансового лизинга. По истечении срока действия договора право собственности на арендованные активы может перейти к Группе за незначительное вознаграждение. По состоянию на 31 марта 2018 года объекты аренды включены в категорию оборудование для передачи электроэнергии в сумме 40 718 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 16 815 тыс. руб.)

12 Финансовые вложения

	<u>31 марта 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	40 056	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	35 132
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	155
	<u>40 056</u>	<u>35 287</u>

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход на 31 марта 2018 года и имеющихся в наличии для продажи на 31 декабря 2017 года, включены акции ПАО «Интер РАО ЕЭС». Справедливая стоимость данных акций, рассчитанная на основе опубликованных рыночных котировок, составила 39 901 тыс. руб. и 35 132 тыс. руб. соответственно.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 марта 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 908	1 670
Прочая дебиторская задолженность	37 536	26 758
Итого финансовые активы	<u>42 444</u>	<u>28 428</u>
НДС по авансам покупателей и заказчиков	77 516	499 837
	<u>119 960</u>	<u>528 265</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	3 110 455	2 978 165
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 551 371)	(1 454 283)
Прочая дебиторская задолженность	944 825	941 723
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(43 017)	(54 499)
Итого финансовые активы	<u>2 460 892</u>	<u>2 411 106</u>

Авансы выданные	18 532	28 826
Резерв под обесценение авансов выданных	(12)	—
НДС по авансам, выданным на приобретение основных средств	377 289	413 049
НДС к возмещению	267 077	178 135
НДС по авансам покупателей и заказчиков	617 950	299 004
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	19 254	14 358
	3 760 982	3 344 478

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 22.

14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 091 271	981 060
Эквиваленты денежных средств	700 000	700 455
	1 791 271	1 681 515

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО Сбербанк*	Baa3	Moody's	39 751	40 614
ПАО Газпромбанк*	A++	Эксперт РА	598 129	506 169
ПАО ВТБ Банк*	BBB-	S&P	5	8
АО Альфа-Банк	BB+	S&P	1 536	399
АО АБ Россия	A++	Эксперт РА	2 511	18 003
УФК	—	—	392 643	394 967
Энерготрансбанк	ruBBB-	Эксперт РА	33 279	11 422
Прочие банки	—	—	22 711	9 044
Денежные средства в кассе	—	—	706	434
			1 091 271	981 060

* Банки, связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
АО АБ Россия	6,70	A++	Эксперт РА	700 000	700 000
				700 000	700 000

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

15 Уставный капитал

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	Обыкновенные акции	
	31 марта 2017 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	0,50	0,50
В обращении на 1 января	130 763 060	130 763 060
В обращении на конец года и полностью оплаченные	130 763 060	130 763 060

(а) Обыкновенные акции

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

(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.

Распределяемая прибыль всех компаний в составе Группы ограничена суммой нераспределенной прибыли/(убытка) каждой из них, рассчитанной по РСБУ. В 1 кв. 2018 года Компания дивиденды не выплачивала.

(в) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

16 ноября 2015 года уполномоченным органом управления единственного акционера Компании - Правлением ПАО «Россети» было утверждено решение об увеличении уставного капитала Компании путем выпуска дополнительных 4 846 926 600 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая, по закрытой подписке. Цена размещения составила 3,00 руб. за акцию. Выпуск акций был зарегистрирован Банком России 10 декабря 2015 года. Авансы, полученные в счет предоплаты за выпуск акций, признаны в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 марта 2018 года в размере 11 193 035 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года в размере 10 691 650 тыс. руб.).

16 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года и 2017 года, приведен ниже.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившихся 31 марта (в миллионах шт.)	130 763	130 763

Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	387 921	138 058
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	2,97	1,06

17 Кредиты и займы

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	2 900 000	2 702 000
Обязательства по финансовой аренде	4 979	-
	2 904 979	2 702 000
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	1 799 980	1 759 500
Обязательства по финансовой аренде	3 734	-
	1 803 714	1 759 500
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	21 280	21 967
	21 280	21 967

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

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы			
ПАО Газпромбанк*	2018	8,00% - 11,15%	1 746 618
АО АБ «Россия»	2018	7,69% - 11,00%	669 300
ПАО «Промсвязьбанк»	2018	11,75%	321 000
АО КБ «Энерготрансбанк»	2020	11,00%	200 000
			2 936 918

* Кредиты и займы, полученные от компаний, связанных с государством

За три месяца, закончившихся 2017 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	1 747 118
Прочие кредиты и займы	972 600
	2 719 718

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы покупателей	508 162	3 276 709
	508 162	3 276 709
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	2 997 845	3 019 106
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	202 513	236 212
Задолженность перед персоналом	58 382	48 766
Резерв по неиспользованным отпускам	96 691	77 838
Итого финансовые обязательства	3 355 431	3 381 922
Авансы от покупателей	3 975 367	1 076 925
	7 330 798	4 458 847
Налоги к уплате		
НДС	93 465	109 091
Налог на имущество	36 267	19 973
Взносы на социальное обеспечение	42 515	59 775
Прочие налоги к уплате	127 100	157 210
	299 347	346 049
	7 630 145	4 804 896

Долгосрочные авансы покупателей представляют собой авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям.

19 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 марта 2018		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Дебиторская задолженность (+)	17	2 503 336	2 503 336	-	-	2 503 336
Денежные средства и их эквиваленты (+)	18	1 791 271	1 791 271	1 791 271	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	21	(4 708 693)	(4 708 693)	-	-	(4 708 693)

Группа Компаний «Янтарьэнерго»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (неаудированные)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	24	(3 355 431)	(3 355 431)	-	-	(3 355 431)
Итого:		(3 769 517)	(3 769 517)	1 791 271	-	(5 560 788)

	Прим	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Дебиторская задолженность (+)	17	2 439 534	2 439 534	-	-	2 439 534
Денежные средства и их эквиваленты (+)	18	1 681 515	1 681 515	1 681 515	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	21	(4 483 467)	(4 483 467)	-	-	(4 483 467)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	24	(3 381 922)	(3 381 922)	-	-	(3 381 922)
Итого:		(3 744 340)	(3 744 340)	1 681 515	-	(5 425 855)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 марта 2018 года составила 7,69 – 11,75 % (на 31 декабря 2017 года: 8,19 – 11,75%). В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

20 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 329 180 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 марта 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 261 250 тыс. руб. с учетом НДС).

21 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными

налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

22 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 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 2018 года	За три месяца, закончившихся 2017 года	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания	188	188	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Прочая выручка	7 886	10 501	32 268	36 045
	8 074	10 689	32 268	36 045

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 2018 года	За три месяца, закончившихся 2017 года	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	3 357	4 029	-	-
Прочие работы и услуги производственного характера	1 093	1 093	-	-
Прочие расходы	423	423	(2 212)	(1 135)
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	-	9 361	(163 763)	(188 703)
Аренда	22 831	22 831	(25 017)	-
Прочие расходы	561	6 155	(3)	-
	23 392	38 347	(190 992)	(189 838)

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 212)	(1 135)
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 268	36 045
Авансы выданные	413	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(188 783)	(188 703)
	(158 314)	(153 793)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года	За три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	69 517	55 586
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	1 252	424
	70 769	56 010

На 31 марта 2018 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 1 366 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 252 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 24% от общей выручки Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 19%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям,

связанных с государством, составляют 3% от общих затрат по передаче электроэнергии за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 7%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, составили 14% от общей суммы начисленных процентов (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года: 38%).

По состоянию на 31 марта 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 030 528 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 545 967 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 17.