

Аудиторское заключение по консолидированной финансовой  
отчетности ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

## **Содержание**

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

01.04.2016г. № РСМ-2064

**Аудиторское заключение  
по консолидированной финансовой отчетности  
за 2015 год**

**Акционерам ПАО "МРСК Центра и Приволжья"**

**Аудируемое лицо:**

**Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»** (сокращенное наименование ПАО "МРСК Центра и Приволжья").

Место нахождения: 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33;

Основной государственный регистрационный номер – 1075260020043.

**Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".**

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОГРН 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Центра и Приволжья», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, примечания к консолидированной финансовой отчетности.

*Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство ПАО «МРСК Центра и Приволжья» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

## Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

### Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005008593.



Н.А. Данцер

Н.Н. Усанова



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2015 г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	60 006 125	58 437 584
Нематериальные активы	6	644 242	640 909
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	486 357	464 058
Прочие внеоборотные активы	8	25 280	26 347
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>61 162 004</b>	<b>59 568 898</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	12	1 649 063	1 463 675
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7	10 000	1 954 592
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		533 356	614 745
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	13 099 701	12 173 919
Предоплаты	11	86 964	99 012
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 230 432	2 300 653
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>17 609 516</b>	<b>18 606 596</b>
<b>Итого активов</b>		<b>78 771 520</b>	<b>78 175 494</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
Уставный капитал	13	11 269 782	11 269 782
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		13 443	10 134
Нераспределенная прибыль		23 454 115	20 959 457
<b>Итого капитала, причитающегося собственникам Компании</b>		<b>34 737 340</b>	<b>32 239 373</b>
Неконтролирующая доля		11 023	11 041
<b>Итого капитала</b>		<b>34 748 363</b>	<b>32 250 414</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	23	3 404 789	3 133 756
Вознаграждения работникам	14	3 969 563	3 105 679
Кредиты и займы	15	13 932 507	19 828 361
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	966 905	1 283 350
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>22 273 764</b>	<b>27 351 146</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	15	10 862 189	7 017 841
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	9 110 034	10 044 930
Задолженность по налогу на прибыль		1 190	1 698
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	17	1 775 980	1 509 465
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>21 749 393</b>	<b>18 573 934</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>44 023 157</b>	<b>45 925 080</b>
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>		<b>78 771 520</b>	<b>78 175 494</b>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2016 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор  
Ушаков Е.В.



Главный бухгалтер  
Родионова И.Ю.

*Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.* 5

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Консолидированный отчет о прибылях или убытках и**  
**прочем совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка	18	69 217 283	69 773 619
Операционные расходы	19	(62 861 008)	(69 237 030)
Прочие доходы	21	407 033	386 683
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>6 763 308</b>	<b>923 272</b>
Финансовые доходы	22	483 787	400 020
Финансовые расходы	22	(2 685 568)	(2 266 614)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>4 561 527</b>	<b>(943 322)</b>
Расход по налогу на прибыль	23	(1 147 247)	(686 291)
<b>Прибыль/(убыток) за отчетный год</b>		<b>3 414 280</b>	<b>(1 629 613)</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b>			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи</i>			
		4 136	(4 900)
Соответствующий налог на прибыль	23	(827)	980
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами</i>			
	14	(716 496)	78 099
Соответствующий налог на прибыль	23	143 299	(15 620)
<b>Прочий совокупный (расход)/доход за отчетный год за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(569 888)</b>	<b>58 559</b>
<b>Общий совокупный доход/(расход) за отчетный год</b>		<b>2 844 392</b>	<b>(1 571 054)</b>
<b>Прибыль/(убыток), причитающийся:</b>			
Собственникам Компании			
		3 414 140	(1 630 855)
Держателям неконтролирующих долей			
		140	1 242
<b>Общий совокупный доход/(расход) за год, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании			
		2 844 252	(1 572 296)
Держателям неконтролирующих долей			
		140	1 242
<b>Прибыль/(убыток) на акцию</b>			
13			
Прибыль/(убыток) на акцию – базовый(ая) и разводненный(ая) (руб.)			
		0,0303	(0,0145)

Показатели консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль/(убыток) до налогообложения за отчетный год		4 561 527	(943 322)
<i>Корректировки на неденежные статьи:</i>			
Амортизация	5,6	5 689 106	5 985 576
Финансовые расходы, нетто	22	2 202 338	1 866 594
Обесценение основных средств	5	(2 104 538)	3 268 748
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	19	1 447 036	1 004 578
Убыток от выбытия основных средств		62 775	176 798
Списание кредиторской задолженности		(52 654)	(21 780)
Доход от компенсации потерь		-	(76 010)
Прочее		(2 569)	(766)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов</b>		<b>11 803 021</b>	<b>11 260 416</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 306 715)	(2 694 827)
Изменение запасов		(143 017)	(54 601)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 299 919)	274 245
Изменение предоплат		12 048	304 263
Изменение кредиторской задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)		312 262	(76 894)
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(178 112)	(187 245)
Изменение стоимости финансовых активов, относящихся к Негосударственному пенсионному фонду	14	5 364	44 567
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>8 204 932</b>	<b>8 869 924</b>
Налог на прибыль		(698 608)	(958 017)
Проценты уплаченные		(2 364 966)	(2 040 273)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>5 141 358</b>	<b>5 871 634</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 247 601)	(8 259 122)
Поступления от продажи дочерней компании	26	-	11 906
Приобретение банковских векселей, нетто		(10 000)	(2 199 938)
Поступления от продажи основных средств		11 191	33 296
Проценты полученные		459 429	295 693
Поступления от продажи векселей		1 954 592	316 358
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(2 832 389)</b>	<b>(9 801 807)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Привлечение заемных средств		2 145 935	4 534 495
Выплаты по заемным средствам		(4 182 369)	(971 769)
Дивиденды выплаченные	13	(342 756)	(622 417)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(2 379 190)</b>	<b>2 940 309</b>
<b>Нетто-(уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(70 221)</b>	<b>(989 864)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>2 300 653</b>	<b>3 290 517</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	9	<b>2 230 432</b>	<b>2 300 653</b>

*Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.* 7



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	<u>Капитал, причитающийся собственникам Компании</u>					Всего собствен- ного капитала
	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля	
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>11 269 782</b>	<b>14 054</b>	<b>23 162 322</b>	<b>34 446 158</b>	<b>9 799</b>	<b>34 455 957</b>
(Убыток)/прибыль за год	–	–	(1 630 855)	(1 630 855)	1 242	(1 629 613)
Прочий совокупный (расход)/доход за год	–	(3 920)	62 479	<b>58 559</b>	–	<b>58 559</b>
<b>Общий совокупный (расход)/доход за год</b>	<b>–</b>	<b>(3 920)</b>	<b>(1 568 376)</b>	<b>(1 572 296)</b>	<b>1 242</b>	<b>(1 571 054)</b>
Дивиденды акционерам (см. Прим. 13)	–	–	(634 489)	(634 489)	–	(634 489)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(634 489)</b>	<b>(634 489)</b>	<b>–</b>	<b>(634 489)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>11 269 782</b>	<b>10 134</b>	<b>20 959 457</b>	<b>32 239 373</b>	<b>11 041</b>	<b>32 250 414</b>
<b>Остаток на 1 января 2015 г.</b>	<b>11 269 782</b>	<b>10 134</b>	<b>20 959 457</b>	<b>32 239 373</b>	<b>11 041</b>	<b>32 250 414</b>
Прибыль за год	–	–	3 414 140	3 414 140	140	3 414 280
Прочий совокупный доход/(расход) за год	–	3 309	(573 197)	(569 888)	–	(569 888)
<b>Общий совокупный доход за год</b>	<b>–</b>	<b>3 309</b>	<b>2 840 943</b>	<b>2 844 252</b>	<b>140</b>	<b>2 844 392</b>
Дивиденды акционерам (см. Прим. 13)	–	–	(346 285)	(346 285)	(158)	(346 443)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(346 285)</b>	<b>(346 285)</b>	<b>(158)</b>	<b>(346 443)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>11 269 782</b>	<b>13 443</b>	<b>23 454 115</b>	<b>34 737 340</b>	<b>11 023</b>	<b>34 748 363</b>

*Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.* 8



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**1            Общая информация**

**(а)    Группа и ее деятельность**

В связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации Годовым Общим собранием акционеров 16 июня 2015 года утверждено новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы.

Наименование Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» изменено на Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья».

В состав публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее «Компания» или ПАО «МРСК Центра и Приволжья») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят открытые акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 28 июня 2007 г. на основании решения единственного учредителя (Распоряжение ОАО ПАО «ЕЭС России» (далее «ПАО «ЕЭС») № 193р от 22 июня 2007 г.) в рамках реализации решения Совета директоров ПАО «ЕЭС» об участии в МРСК (протокол № 250 от 27 апреля 2007 г.).

Юридический и фактический адрес Компании: 603950 Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, 33.

Основным видом деятельности Группы является предоставление услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям. Начиная с февраля 2013 года на основании приказов Министерства энергетики Российской Федерации «О передаче функции гарантирующего поставщика» Группа стала осуществлять функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Ивановской и Тульской областей. Таким образом, помимо оказания услуг по транспортировке электроэнергии, Группа стала осуществлять закупку электрической энергии на оптовом рынке и ее реализацию на розничном рынке. Функция гарантирующего поставщика электроэнергии была передана Группе на срок, определенный в указанном выше приказе, но не более 12 месяцев. С 1 января 2014 г. Общество перестало выполнять функцию гарантирующего поставщика на территории Тульской области в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 23 декабря 2013 г. № 911. В соответствии с приказом Минэнерго РФ от 8 мая 2014 г. № 251 «О признании заявителя победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика (далее «ГП») на территории Ивановской области» победителем конкурса признано ООО «ЭСК Гарант». Общество с 1 июля 2014 г. перестало выполнять функцию гарантирующего поставщика на территории Ивановской области в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 20 июня 2014 г. № 357.

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

Наименование	31 декабря 2015 г. Доля владения, %	31 декабря 2014 г. Доля владения, %
ОАО «Автотранспортное хозяйство»	100,00	100,00
ОАО «Берендеевское»	100,00	100,00
ЗАО «Свет»	100,00	100,00
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	100,00	100,00
ОАО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	51,00	51,00

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**1 Общая информация (продолжение)**

**(a) Группа и ее деятельность (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. государству принадлежали 86,32% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети» (ранее ОАО «Россети») (на 31 декабря 2014 г.: 86,32% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций), которому, в свою очередь, принадлежали 50,40% обыкновенных акций Компании.

Правительство Российской Федерации оказывает влияние на деятельность Группы путем установления тарифов на передачу и распределение электроэнергии.

**(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

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

В 2014 - 2015 годах негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%, которая в 2015 году была снижена до 11%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

**2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

**(a) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

**(b) Основа подготовки и принципы оценки**

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости за исключением:

- финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости;
- основных средств, которые были переоценены для определения их условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2006 г. в рамках перехода на МСФО.

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

### (с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

### (d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка 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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 5 «Основные средства»;
- Примечание 10 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Примечание 29 «Справедливая стоимость и управление рисками»;
- Примечание 14 «Вознаграждения работникам».

### (e) Изменения в учетной политике

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в Примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2015 г.

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

#### (i) Новые пересмотренные стандарты

Ряд новых стандартов и поправок впервые применяются в 2015 году. Однако они не оказали влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки раскрыто ниже:

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»*

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы,



## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

### (е) Изменения в учетной политике (продолжение)

организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Данные поправки не применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

#### **«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»**

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»*

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Данная поправка к МСФО (IFRS) 2 не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и поясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или нет.

Нижеследующие поправки вступили в силу с 1 июля 2014 г. и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»*

Поправки применяются ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»*



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

**(е) Изменения в учетной политике (продолжение)**

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

*Поправки к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

**«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»**

Нижеследующие поправки вступили в силу начиная с годовых периодов после 1 июля 2014:

*Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

*Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»*

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

Вышеприведенные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

**3 Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за исключением случаев принятых стандартов и поправок к МСФО, указанных в Примечании 2(е).

**(а) Принципы консолидации**

**(i) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем**

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(а) Принципы консолидации (продолжение)**

самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

**(ii) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

**(iii) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия**

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой

Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния.

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.

**(iv) Операции, исключаемые при консолидации**

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(а) Принципы консолидации (продолжение)**

внутригрупповых операций элиминируются. 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.

**(b) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом эффективной ставки процента и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

**(с) Финансовые инструменты**

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

**(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания***

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(с) Финансовые инструменты (продолжение)**

стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

*Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 3(h)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 9).

*Денежные средства и их эквиваленты*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

*Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке.

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3(h)(i)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3(b)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи). В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги.



**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(с) Финансовые инструменты (продолжение)**

**(ii) *Непроизводные финансовые обязательства – оценка***

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

**(d) Основные средства**

**(i) *Признание и оценка***

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Условно-первоначальная стоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т.е. на 1 января 2006 г., была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются 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 удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

**(ii) *Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

**(iii) *Амортизация***

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(d) Основные средства (продолжение)**

такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды соответствующих активов к ней перейдет право собственности на них. Амортизация основных средств начинается со следующего месяца после приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – со следующего месяца после завершения строительства и готовности активов к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

<u>Категории основных средств</u>	<u>Сроки полезного использования (лет)</u>
Здания	7-50
Сети линий электропередач	5-40
Оборудование для трансформации электроэнергии	5-40
Прочие основные средства	1-50

**(e) Нематериальные активы**

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

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Применительно к нематериальным активам амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляют 3-10 лет.

**(f) Аренда**

**(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды**

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### (f) Аренда (продолжение)

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

#### (ii) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

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

#### (iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

#### (g) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

#### (h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### (h) Запасы (продолжение)

Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена реализации в обычных условиях делового оборота за вычетом коммерческих расходов.

#### (i) Обесценение

##### (i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги; или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости*

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.



### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### (i) Обесценение (продолжение)

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

#### *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

#### *Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

#### (ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### (i) Обесценение (продолжение)

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

В отношении активов (кроме гудвила), 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 произошли существенные изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

#### (j) Вознаграждения работникам

##### (i) Планы с установленными взносами

План с установленными взносами представляет собой план выплат вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которым предприятие производит фиксированные взносы в независимый фонд и не несет юридических или конструктивных обязательств по уплате каких-либо дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятия Группы имеют право на возмещение уплаченных ими взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(j) Вознаграждения работникам (продолжение)**

**(ii) Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно независимым актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) 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 (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его 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 плана, когда этот расчет происходит.

**(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, помимо выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал приобрел за работу в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(j) Вознаграждения работникам (продолжение)**

выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Все актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

**(iv) Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам дисконтирование не применяется, а соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками их трудовых обязанностей.

**(k) Уставный капитал**

*Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

*Выкуп собственных акций*

В случае выкупа акций, признанных в качестве уставного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

**(l) Выручка**

**(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии**

Выручка от передачи и продажи электроэнергии отражается в отчете о прибыли или убытке по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии и продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам России.

**(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям**

Выручка от предоставления услуг по присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы комиссионного вознаграждения оговариваются отдельно и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и подключения оборудования потребителя к электросети.



**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(I) Выручка (продолжение)**

**(iii) Прочие услуги**

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

**(m) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, прирост справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированные как обязательства, убытки от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

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.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, отражает ли она чистую прибыль или чистый убыток.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(п) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных 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 признается 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, которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместную деятельность, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем и есть контроль над сроком и суммой реализации этого актива у Группы; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и принимаемых к вычету временных разниц. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**(о) Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о них раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

**(р) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

**(q) Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

**(r) Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Правлению включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (активы Исполнительного аппарата), расходы Исполнительного аппарата, кредиты, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### (s) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

##### *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 год, 2010 год и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

##### *МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить Счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. В настоящий момент Группа оценивает эффект на консолидированную финансовую отчетность от применения данного стандарта.

##### *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.



### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### (s) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не использует основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

*МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды»*

МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

одновременного применения МСФО (IFRS) 15. В настоящее время Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет договоров аренды и может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании»*

Поправки «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией» к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

***Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов»***

Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее. Документ включает в себя следующие поправки:

*МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

Договоры на обслуживание. Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

*Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности.* Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Инициатива в сфере раскрытия информации».*

Поправки изменяют незначительно существующие требования, но разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия»*

Поправки «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**4            Операционные сегменты**

Ответственным лицом Группы, принимающим операционные решения, является Правление Компании.

Основной вид деятельности Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электроэнергии в регионах Российской Федерации. В 2013 году 2 филиала (Тулэнерго и Ивэнерго) приобрели функции гарантирующего поставщика электроэнергии. В 2014 году эти функции были переданы сбытовым компаниям (см. Примечание 1(а)). Система внутренней управленческой отчетности построена на сегментах передачи электроэнергии в регионах Российской Федерации (филиалы Компании) и сегментах, связанных с прочими видами деятельности (отдельные юридические лица).

Правление регулярно проводит оценку и анализ сегментной финансовой информации, которая содержится в обязательной финансовой отчетности соответствующих сегментов.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8, на основании представленных Правлению данных о сегментной выручке, прибыли до налогообложения и совокупных активах были выделены следующие отчетные сегменты:

- сегменты передачи электроэнергии – филиалы ОАО «МРСК Центра и Приволжья» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Мариэнерго», «Нижегородэнерго», «Рязаньэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Владимирэнерго»;
- прочие сегменты – другие компании Группы.

Нераспределенные статьи включают суммы, относящиеся к общекорпоративной деятельности центрального аппарата Компании, которая не выделяется в операционный сегмент в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Сегментные статьи основаны на финансовой информации, содержащейся в обязательной финансовой отчетности, и могут существенно отличаться от статей финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка статей в том виде, в каком они представлены Правлению, с аналогичными статьями в настоящей консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ниже приводится информация о результатах деятельности каждого отчетного сегмента. Результаты деятельности определяются на основании сегментной выручки и прибыли до налогообложения, отраженной во внутренней управленческой отчетности, основанной на российских принципах бухгалтерского учета, которая анализируется Правлением. Показатель сегментной прибыли/убытка используется для определения результатов деятельности, поскольку руководство считает, что данная информация имеет наибольшее значение при оценке результатов сегментов по сравнению с другими компаниями, осуществляющими деятельность в тех же отраслях.



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4 Операционные сегменты (продолжение)**

**(i) Информация об отчетных сегментах за 2015 год**

	«Нижев- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ивэнерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	17 764 861	8 363 903	9 352 463	7 535 243	7 323 233	6 051 053	2 703 739	2 534 297	6 309 392	41 539	67 979 723
Присоединение к электрическим сетям	181 707	43 390	25 842	288 160	42 926	25 634	17 565	27 080	40 073	11	692 388
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочая выручка	55 813	23 312	39 405	29 072	38 773	29 438	11 460	10 696	15 519	1 093 631	1 347 119
<b>Итого сегментная выручка</b>	<b>18 002 381</b>	<b>8 430 605</b>	<b>9 417 710</b>	<b>7 852 475</b>	<b>7 404 932</b>	<b>6 106 125</b>	<b>2 732 764</b>	<b>2 572 073</b>	<b>6 364 984</b>	<b>1 135 181</b>	<b>70 019 230</b>
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	(446 276)	951 947	1 818 798	1 364 960	1 139 375	295 271	(360 507)	(378 281)	583 293	23 904	4 992 484
Сегментные финансовые доходы	78 238	20 804	34 661	31 217	20 087	18 870	8 914	11 320	19 011	6 723	249 845
Сегментные финансовые расходы	(716 320)	(170 911)	(549 936)	(350 280)	(127 885)	(84 891)	(52 167)	(87 832)	(205 862)	(5 014)	(2 351 098)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 016 311)	802 605	1 202 167	1 062 199	1 014 113	209 077	(292 895)	(459 021)	391 872	14 900	1 928 706
Сегментная амортизация	1 733 362	577 230	1 061 332	977 538	392 086	505 624	176 560	256 985	569 255	85 029	6 335 001
Сегментные активы	27 961 519	8 185 801	13 840 483	14 381 478	4 800 431	5 227 540	2 364 559	3 308 184	7 601 553	708 111	88 379 659
включая основные средства	22 951 236	6 288 242	11 978 339	11 691 918	3 772 607	4 415 176	1 735 050	2 689 873	6 705 923	360 413	72 588 777
Сегментные обязательства	11 966 365	2 826 363	6 349 020	4 975 015	1 663 035	1 530 569	1 286 880	1 678 589	2 941 642	231 112	35 448 590
Капитальные затраты	1 150 729	584 890	965 381	1 044 298	406 842	328 622	100 372	114 339	471 360	75 442	5 242 275

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Операционные сегменты (продолжение)

(ii) Информация об отчетных сегментах за 2014 год

	«Нижнов- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Иванерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	18 295 880	7 638 446	8 911 102	7 098 044	6 697 049	5 748 526	2 565 262	1 920 004	6 238 544	37 675	65 150 532
Присоединение к электрическим сетям	98 087	39 362	33 837	395 269	34 739	37 728	9 397	26 154	48 197	11	722 781
Перепродажа электроэнергии	—	—	—	—	—	—	—	3 055 589	—	—	3 055 589
Прочая выручка	54 761	24 052	42 437	31 568	39 373	34 713	15 818	12 694	14 770	1 076 828	1 347 014
<b>Итого сегментная выручка</b>	<b>18 448 728</b>	<b>7 701 860</b>	<b>8 987 376</b>	<b>7 524 881</b>	<b>6 771 161</b>	<b>5 820 967</b>	<b>2 590 477</b>	<b>5 014 441</b>	<b>6 301 511</b>	<b>1 114 514</b>	<b>70 275 916</b>
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	650 936	462 743	1 781 081	1 305 424	447 679	467 531	(412 961)	(13 794)	774 484	14 342	5 477 465
Сегментные финансовые доходы	25 869	7 120	13 655	9 891	6 998	6 374	3 051	7 129	6 696	442	87 225
Сегментные финансовые расходы	(559 087)	(195 206)	(259 211)	(235 705)	(212 103)	(172 615)	(85 762)	(124 256)	(193 644)	(2 381)	(2 039 970)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	97 314	243 197	695 832	989 045	139 662	257 725	(575 275)	(127 945)	526 071	11 618	2 257 244
Сегментная амортизация	1 619 151	543 375	1 012 189	859 904	380 694	483 856	172 069	266 694	515 052	83 696	5 936 680
Сегментные активы	29 287 785	7 582 214	13 987 315	13 334 731	4 710 622	5 296 796	2 408 387	3 524 897	7 678 504	686 874	88 498 125
включая основные средства	23 657 413	6 173 922	12 106 906	11 689 676	3 751 508	4 584 239	1 820 355	2 832 176	6 824 991	370 325	73 811 511
Сегментные обязательства	12 973 867	3 184 043	7 267 403	5 778 019	2 040 046	1 391 407	1 097 722	1 226 290	3 381 583	216 322	38 556 702
Капитальные затраты	2 359 876	677 469	1 122 398	1 704 657	351 583	579 774	175 706	162 967	877 044	87 864	8 099 338

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4 Операционные сегменты (продолжение)**

**(iii) Сверка показателей выручки, прибыли и убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей отчетных сегментов**

В таблицах ниже приводится сверка сумм основных сегментных статей, представленных Правлению, с суммами аналогичных статей в настоящей финансовой отчетности.

Сверка показателей выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Итого выручка отчетных сегментов</b>	<b>70 019 230</b>	<b>70 275 916</b>
Исключение межсегментной выручки	(934 814)	(928 095)
Реклассификация из категории «Прочие доходы»	132 867	425 798
<b>Выручка, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>69 217 283</b>	<b>69 773 619</b>

Сверка показателей прибыли до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Итого прибыль до налогообложения отчетных сегментов</b>	<b>1 928 706</b>	<b>2 257 244</b>
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	9 650
Корректировка амортизации основных средств	712 299	16 240
Убыки от обесценения основных средств	2 104 538	(3 268 748)
Признание обязательств по выплатам работникам при выходе на пенсию и активов связанных с ними	(128 951)	(55 374)
Капитализация процентов	-	55
Прочие корректировки	(24 188)	56 966
Нераспределенные суммы	(30 877)	40 645
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>4 561 527</b>	<b>(943 322)</b>

Сверка показателей амортизации:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Итого амортизация по отчетным сегментам</b>	<b>6 335 001</b>	<b>5 936 680</b>
Корректировка амортизации основных средств	(712 299)	(16 240)
Прочие корректировки	52 339	51 639
Нераспределенные суммы	14 065	13 497
<b>Амортизация, отраженная в консолидированном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе</b>	<b>5 689 106</b>	<b>5 985 576</b>



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4 Операционные сегменты (продолжение)**

**(iii) Сверка показателей выручки, прибыли и убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей отчетных сегментов (продолжение)**

Сверка совокупных активов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Итого активы отчетных сегментов</b>	<b>88 379 659</b>	<b>88 498 125</b>
Остатки по расчетам между сегментами	(113 622)	(105 497)
<b>Корректировка в связи с различиями в принципах учетной политики:</b>		
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(12 650 770)	(15 446 959)
Списание расходов будущих периодов	(71 631)	(84 562)
Корректировка резерва под обесценение задолженности	-	2 000
Признание активов, относящихся к пенсионным планам	464 343	445 905
Активы, нераспределенные между сегментами	3 591 121	5 906 690
Исключение инвестиций в дочерние предприятия	(292 598)	(292 598)
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(442 388)	(634 126)
Корректировка инвестиций	9 519	9 519
Прочие корректировки	(102 113)	(123 003)
<b>Итого активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>78 771 520</b>	<b>78 175 494</b>

Сверка основных средств:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Итого основные средства отчетных сегментов</b>	<b>72 588 777</b>	<b>73 811 511</b>
Корректировка на сумму остаточной стоимости основных средств	(12 650 770)	(15 446 958)
Изменение авансов на приобретение основных средств	-	-
Прочие корректировки	38 280	35 735
Нераспределенные суммы	29 838	37 296
<b>Основные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>60 006 125</b>	<b>58 437 584</b>

Сверка капитальных затрат:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Итого капитальные затраты отчетных сегментов</b>	<b>5 242 275</b>	<b>8 099 338</b>
Компенсация стоимости утраченного имущества	(43 224)	(50 000)
Капитализация процентов	-	55
Уменьшение авансов на приобретение основных средств	(43 561)	(33 641)
Строительные материалы	110 480	20 358
Прочие корректировки	(12 602)	27 356
Нераспределенные суммы	6 652	13 274
<b>Итого капитальные затраты, понесенные за период</b>	<b>5 260 020</b>	<b>8 076 740</b>



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Операционные сегменты (продолжение)

(iii) Сверка показателей выручки, прибыли и убытка, активов, обязательств и прочих существенных статей отчетных сегментов (продолжение)

Сверка совокупных обязательств:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Итого обязательства отчетных сегментов</b>	<b>35 448 590</b>	<b>38 556 702</b>
Остатки по расчетам между сегментами	(113 622)	(105 497)
Обязательства по выплатам работникам при выходе на пенсию	3 969 563	3 105 679
Займы, кредиты и кредиторская задолженность, нераспределенные между сегментами	5 749 091	5 677 736
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(1 016 675)	(1 286 203)
Дисконтирование векселей к погашению	(13 382)	(23 369)
Прочие корректировки	(408)	32
<b>Итого обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>44 023 157</b>	<b>45 925 080</b>

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

В 2015 году у Группы есть три крупных потребителя – сбытовая компания в Нижегородской области, сбытовая компания в Кировской области и республики Удмуртия, сбытовая компания в Тульской области, на каждую из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных потребителей, отражена в отчетности операционного сегмента «Нижновэнерго», «Кировэнерго», «Удмуртэнерго» и «Тулэнерго» соответственно. Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Нижновэнерго» за 2015 год, составила 12 177 362 тыс. руб., или 17,6% от суммарной выручки Группы (в 2014 году – 11 452 021 тыс. руб., или 16,4%). Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Кировэнерго» и «Удмуртэнерго» составила 9 235 143 тыс.руб., или 13,3% (в 2014 году не являлся крупным потребителем). Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Тулэнерго» за 2015 год, составила 7 557 191 тыс. руб., или 10,9% от суммарной выручки Группы (в 2014 году – 7 446 379 тыс. руб., или 10,7%).

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5 Основные средства**

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудо- вание для транс- формации электро- энергии	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие основные средства	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>						
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>6 981 448</b>	<b>42 189 858</b>	<b>27 268 402</b>	<b>3 297 777</b>	<b>11 317 866</b>	<b>91 055 351</b>
Реклассификация	(83 007)	(10 195)	116 933	–	(23 731)	–
Поступления	7 415	26 858	102 417	7 402 183	537 867	<b>8 076 740</b>
Переводы в данную категорию	271 360	4 672 501	1 898 209	(7 466 557)	624 487	–
Выбытия	(5 770)	(21 180)	(50 393)	(156 137)	(148 209)	<b>(381 689)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>7 171 446</b>	<b>46 857 842</b>	<b>29 335 568</b>	<b>3 077 266</b>	<b>12 308 280</b>	<b>98 750 402</b>
Реклассификация	19 271	(20 943)	(21 500)	–	23 172	–
Поступления	4 177	10 652	9 967	4 982 873	252 351	<b>5 260 020</b>
Переводы в данную категорию	413 254	3 089 792	1 302 826	(5 187 572)	381 700	–
Выбытия	(2 495)	(13 404)	(42 982)	(100 097)	(134 303)	<b>(293 281)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>7 605 653</b>	<b>49 923 939</b>	<b>30 583 879</b>	<b>2 772 470</b>	<b>12 831 200</b>	<b>103 717 141</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>Остаток на 1 января 2014 г.</b>	<b>(1 726 668)</b>	<b>(15 526 464)</b>	<b>(8 461 908)</b>	<b>(14 609)</b>	<b>(5 531 260)</b>	<b>(31 260 909)</b>
Реклассификация	40 183	(7 917)	(945)	–	(31 321)	–
Начисленная амортизация за год	(360 933)	(2 675 686)	(1 678 417)	–	(1 205 745)	<b>(5 920 781)</b>
Выбытия	2 685	18 221	23 519	80	93 115	<b>137 620</b>
Убыток от обесценения	(267 151)	(1 541 305)	(1 237 662)	(37 150)	(185 480)	<b>(3 268 748)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(2 311 884)</b>	<b>(19 733 151)</b>	<b>(11 355 413)</b>	<b>(51 679)</b>	<b>(6 860 691)</b>	<b>(40 312 818)</b>
Реклассификация	(2 937)	13 194	(11 593)	–	1 336	–
Начисленная амортизация за год	(357 967)	(2 550 309)	(1 527 678)	5 344	(1 186 085)	<b>(5 616 695)</b>
Выбытия	1 435	9 714	18 489	5 011	79 310	<b>113 959</b>
Восстановление убытка от обесценения	300 895	1 035 527	572 464	16 800	178 852	<b>2 104 538</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(2 370 458)</b>	<b>(21 225 025)</b>	<b>(12 303 731)</b>	<b>(24 524)</b>	<b>(7 787 278)</b>	<b>(43 711 016)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2014 г.</b>	<b>5 254 780</b>	<b>26 663 394</b>	<b>18 806 494</b>	<b>3 283 168</b>	<b>5 786 606</b>	<b>59 794 442</b>
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>	<b>4 859 562</b>	<b>27 124 691</b>	<b>17 980 155</b>	<b>3 025 587</b>	<b>5 447 589</b>	<b>58 437 584</b>
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>5 235 195</b>	<b>28 698 915</b>	<b>18 280 147</b>	<b>2 747 946</b>	<b>5 043 922</b>	<b>60 006 125</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств (за вычетом резерва по безнадежной задолженности) в сумме 11 256 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 54 817 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в состав незавершенного строительства включены строительные материалы в сумме 238 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 128 190 тыс. руб.).

Затраты по займам в сумме 62 317 тыс. руб. при норме капитализации 8,96% (в 2014 году – 142 263 тыс. руб. при норме капитализации 8,41%) включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

**Залоговое обеспечение**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. оборудование балансовой стоимостью 14 805 тыс. руб. передано в залог в обеспечение банковских кредитов (на 31 декабря 2014 г. – 11 665 тыс. руб.).

## 5 Основные средства (продолжение)

### Определение возмещаемой стоимости основных средств

В конце отчетного периода Группа определяет наличие любых признаков, указывающих на то, что ЕГДС может быть обесценена. Для тех ЕГДС, где такие признаки имеются, Группа провела проверку на предмет обесценения с целью оценки возмещаемой стоимости этой ЕГДС.

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 2015 г. была определена с помощью метода прогнозируемых 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. Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ОАО «Россети» № 558р от 15 декабря 2015 г.) и прогнозных данных на период:
  - до 2020 года для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Рязаньэнерго», «Кировэнерго», «Калугаэнерго»;
  - до 2022 года для генерирующих единиц «Ивэнерго», «Мариэнерго»;
  - до 2025 года для генерирующих единиц «Тулэнерго», «Нижновэнерго», «Удмуртэнерго».
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2016-2020 годов (для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Рязаньэнерго», «Кировэнерго», «Калугаэнерго»), 2016-2022 годов (для генерирующих единиц «Ивэнерго», «Мариэнерго»), 2016-2025 годов (для генерирующих единиц «Тулэнерго», «Нижновэнерго», «Удмуртэнерго») на основании наилучшей оценки руководства Группы объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2016 год. Для «Ивэнерго», «Мариэнерго», «Нижновэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго» более длительный прогнозный период связан с не достижением стабильного денежного потока к концу 2020 г. Срок прогноза для этих филиалов – с даты теста по окончании 5-летнего периода, следующего за последним годом текущего утвержденного периода тарифного регулирования либо иное количество лет, когда использование другого по длительности периода является наилучшей оценкой для целей теста.;
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**5 Основные средства (продолжение)**

**Определение возмещаемой стоимости основных средств**

ПАО «Россети», которые базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов);

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2016-2020 гг.;
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала (с учетом налога) в размере 11,31%;
- Темпы роста чистых денежных потоков в пост-прогнозном периоде составили :
  - 2,6% для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Рязаньэнерго»
  - 2,4% для генерирующих единиц «Ивэнерго», «Мариэнерго»
  - 2,2% для генерирующих единиц «Нижновэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго»

По состоянию на 31 декабря 2015 года была произведена переклассификация ряда объектов основных средств филиала Ивэнерго из категории «специализированные» в категорию «неспециализированные». Руководство Группы считает, что пересмотр в оценке основных средств наиболее правильно отражает категорию данных основных средств в соответствии с возможностью их продажи на открытом рынке. В результате переклассификации был восстановлен ранее признанный убыток от обесценения по филиалу Ивэнерго в сумме 144 425 тыс.руб.

В результате тестирования на 31 декабря 2015 г. Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 1 960 113 тыс. руб., включая признание убытка (716 776) тыс.руб. по «Ивэнерго» (на 31 декабря 2014г. – признание убытка (1 158 049) тыс.руб.), восстановление ранее признанного убытка 1 200 139 тыс.руб. по «Мариэнерго» и 1 476 750 тыс.руб. по «Удмуртэнерго» (на 31 декабря 2014 г. – признание убытка (1 349 909) тыс.руб. по «Мариэнерго», (760 790) тыс.руб. по «Удмуртэнерго»), которые относятся к основным средствам филиала Удмуртэнерго, Мариэнерго и Ивэнерго, классифицированных в сегмент передачи электроэнергии «Удмуртэнерго», «Мариэнерго» и «Ивэнерго», соответственно, в Примечании 4.

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования, раскрыта ниже:

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Темп прироста выручки к предыдущему году	9,71%	8,02%	7,36%	6,81%	6,82%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	44 448	44 622	44 736	44 910	45 084
Прогноз инфляции МЭР, %	8,28%	6,68%	5,50%	4,00%	3,50%
Уровень капитальных вложений	3 681 960	5 777 144	5 861 036	6 222 767	6 169 002
Рентабельность по Прибыли от продаж (очищенной от налога на прибыль)	6,73%	8,94%	10,52%	11,26%	12,25%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС, представлен ниже:



**5 Основные средства (продолжение)**

**Определение возмещаемой стоимости основных средств (продолжение)**

Увеличение тарифа на передачу электроэнергии к базовому значению в каждом периоде на 6,85% привело бы к отсутствию убытка от обесценению в филиале Ивэнерго.

Увеличение полезного отпуска электроэнергии к базовому значению в каждом периоде на 6,9% привело бы к отсутствию убытка от обесценению по филиалу Ивэнерго.

Увеличение необходимой валовой выручки (НВВ) к базовому значению в каждом периоде на 9,11% привело бы к отсутствию убытка от обесценению по филиалу Ивэнерго.

Снижение уровня операционных расходов на 7,77% привело бы к отсутствию убытка от обесценению по филиалу Ивэнерго.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6 Нематериальные активы**

	Программное обеспечение и затраты на разработку ПО	Прочие	Итого
<b>Себестоимость</b>			
Остаток на 1 января 2014 г.	647 463	69 935	717 398
Поступления	125 095	9 697	134 792
Выбытие	(190)	(26 356)	(26 546)
Перевод в данную категорию	(9 821)	9 821	-
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>762 547</b>	<b>63 097</b>	<b>825 644</b>
Остаток на 1 января 2015 г.	762 547	63 097	825 644
Поступления	59 291	17 999	77 290
Выбытие	-	(1 546)	(1 546)
Перевод в данную категорию	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>821 838</b>	<b>79 550</b>	<b>901 388</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 1 января 2014 г.	(113 678)	(6 312)	(119 990)
Выбытие	50	-	50
Начисленная амортизация за год	(63 523)	(1 272)	(64 795)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>(177 151)</b>	<b>(7 584)</b>	<b>(184 735)</b>
Остаток на 1 января 2015 г.	(177 151)	(7 584)	(184 735)
Выбытие	-	-	-
Начисленная амортизация за год	(63 226)	(9 185)	(64 795)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(240 377)</b>	<b>(16 769)</b>	<b>(257 146)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 1 января 2014 г.	533 785	63 623	597 408
На 31 декабря 2014 г.	585 396	55 513	640 909
На 31 декабря 2015 г.	581 461	62 781	644 242

Затраты на разработку программного обеспечения в составе группы «Программное обеспечение и затраты на разработку ПО» представляют незаконченные затраты на разработку программного обеспечения SAP/R3.

**7 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и банковские векселя**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Долгосрочные активы</b>		
Активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду	464 343	445 905
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	22 014	18 153
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>486 357</b>	<b>464 058</b>
<b>Краткосрочные финансовые активы</b>		
Депозиты	10 000	4 000
Банковские векселя	-	1 950 592
<b>Итого</b>	<b>10 000</b>	<b>1 954 592</b>

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 5 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 5 133 тыс. руб.) определена на основании рыночных котировок. Указанные инвестиции включены в котировальный список Московской Фондовой биржи.

Активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду, представляют собой взносы, перечисляемые Группой и аккумулируемые на солидарном пенсионном счете и

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и банковские векселя (продолжение)**

именных пенсионных счетах работников Группы в Негосударственном пенсионном фонде. С учетом некоторых ограничений взносы в пенсионный фонд могут быть изъяты по решению Группы. Изменения за период в активах, относящихся к Негосударственному пенсионному фонду представлены в Примечании 14.

**8 Прочие внеоборотные активы**

	<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>31 декабря 2014 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	20 439	15 725
Долгосрочная часть НДС к возмещению	517	4 643
Предоплата	2 097	2 209
Прочая дебиторская задолженность	2 227	3 770
<b>Итого</b>	<b>25 280</b>	<b>26 347</b>

Информация о кредитных рисках и об убытках от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

**9 Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>31 декабря 2014 г.</b>
Остатки на банковских счетах	2 028 101	2 298 273
Депозиты до востребования	202 000	2 000
Денежные средства в кассе	331	380
<b>Итого</b>	<b>2 230 432</b>	<b>2 300 653</b>

Все денежные средства и их эквиваленты выражены в российских рублях.

Информация о результатах анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрывается в Примечании 29.

**10 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>31 декабря 2014 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	17 416 362	15 020 238
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(5 011 452)	(3 638 816)
НДС к возмещению	401 913	441 616
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	28 904	17 061
Прочая дебиторская задолженность	454 773	474 384
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(190 799)	(140 564)
<b>Итого</b>	<b>13 099 701</b>	<b>12 173 919</b>

Информация о кредитном риске Группы, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**11 Предоплаты**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Предоплаты	87 180	99 892
Минус: резерв под обесценение сумм предоплаты	(216)	(880)
<b>Итого</b>	<b>86 964</b>	<b>99 012</b>

**12 Запасы**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	1 188 131	1 136 391
Прочие запасы	460 932	327 284
<b>Итого</b>	<b>1 649 063</b>	<b>1 463 675</b>

**13 Капитал**

**Уставный капитал**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
<b>Итого уставный капитал (руб.)</b>	<b>11 269 781 704</b>	<b>11 269 781 704</b>

**Объявленные и выплаченные дивиденды**

Согласно российскому законодательству сумма средств Компании к распределению ограничивается суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2015 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 14 099 031 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 13 469 517 тыс. руб.).

Дивиденды объявленные Компанией за период составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	112 697 817 043	112 697 817 043
Объявленные дивиденды	349 363	634 489
Дивиденды на обыкновенную акцию (руб.)	0,00310	0,00563



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Капитал (продолжение)

Прибыль/убыток на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается на основе прибыли/убытка за год и количества обыкновенных акций в обращении. У Компании не имеется долевого и долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций, шт. (Убыток)/прибыль акционеров, относящаяся к собственным обыкновенным акциям	112 697 817 043	112 697 817 043
Средневзвешенный(ая) (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию – базовый(ая) и разводненный(ая) (руб.)	3 414 140	(1 630 855)
	0,0303	(0,0145)

14 Вознаграждения работникам

Группа осуществляет планы долгосрочного пенсионного и социального обеспечения работников, такие как: негосударственное пенсионное обеспечение работников (НПО), единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения работников, выплаты материальной помощи неработающим пенсионерам к праздникам, а также оказывает материальную помощь в случае смерти неработающих пенсионеров.

Программа негосударственного пенсионного обеспечения работников реализуется Группой на базе Положения о негосударственном обеспечении работников. Основным элементом этой программы является корпоративный пенсионный план, который предусматривает пенсионное обеспечение по окончании трудовой деятельности, и является планом с установленными выплатами. Право на назначение гарантированной негосударственной пенсии возникает у работников при увольнении из компании при одновременном наличии пенсионных оснований и наличии непрерывного стажа в Обществе (с учетом предшествующей работы в РСК до реорганизации в форме присоединения в Обществе) не менее 5 лет, а так же у сотрудников, включенных в целевую группу участников, сформированную по решению Общества. Согласно программе негосударственного пенсионного обеспечения, размер гарантированной негосударственной пенсии, зависит от общего стажа работы в электроэнергетике и от размера должностного оклада на момент оформления негосударственной пенсии.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. насчитывается 23 403 работников Группы, – активных участников пенсионного и социального обеспечения, а также 7 443 неработающих пенсионеров – получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 23 751 работника и 7 100 пенсионеров).

В процессе реализации негосударственного пенсионного обеспечения Группа перечисляет взносы в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики (далее – НПФ) и НПФ «Профессиональный», которые аккумулируются на пенсионных счетах в НПФ, открытых в рамках заключенных с НПФ договоров. Пенсионные взносы для негосударственного обеспечения работников предусматриваются отдельной статьей в годовом бюджете Группы в размере до 12% от фонда оплаты труда. Обязательства Группы по пенсионным планам с установленными выплатами заключаются в обеспечении на именном пенсионном счете работника, к моменту оформления негосударственной пенсии, суммы, достаточной для выплаты негосударственной пенсии в размере, установленном формулой плана с установленными выплатами. При поступлении распоряжения о назначении негосударственной пенсии НПФ проверяет полноту сформированных пенсионных обязательств на именном пенсионном счете работника, и, в случае недостаточности

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**14 Вознаграждения работникам (продолжение)**

сформированных пенсионных обязательств, Группа осуществляет дополнительный взнос в пользу работника. После формирования на именном пенсионном счете работника достаточной для назначения негосударственной пенсии суммы средств, обязательства Группы перед работником считаются выполненными и все дальнейшие обязательства по выплате негосударственных пенсий переходят к фонду, Группа также не имеет обязательств по индексации назначенных фондом негосударственных пенсий.

В соответствии с условиями ведения счетов по договорам с НПФ, а также предусмотренной договорами возможностью расторжения договоров и выплаты выкупной суммы Вкладчику, средства на счетах в НПФ не отвечают критериям определения активов плана. Средства в НПФ электроэнергетики и НПФ «Профессиональный», отраженные на солидарных счетах и на именных пенсионных счетах работников Группы, не оформивших негосударственную пенсию, признаются в качестве отдельного актива Группы. Стоимость отдельного актива Группы по состоянию на дату 31 декабря 2015 г. составляет 464 343 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 445 905 тыс. руб.).

Движение отдельного актива раскрыто ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Справедливая стоимость на начало периода</b>	<b>445 905</b>	<b>467 341</b>
Доходы на активы	23 801	23 132
Взносы работодателя	370 379	320 308
Прочее движение по счетам	7 295	4 446
Выплата вознаграждений	(383 037)	(369 322)
<b>Справедливая стоимость на конец периода</b>	<b>464 343</b>	<b>445 905</b>

Выплаты пособий по прочим планам с установленными выплатами, кроме негосударственного пенсионного обеспечения работников, Группа осуществляет самостоятельно, без участия негосударственного пенсионного фонда. При наличии у работников или неработающих пенсионеров компании права на получение пособия по каждому плану с установленными выплатами, Группа осуществляет выплаты непосредственно работникам или перечисляет соответствующие суммы на расчетные счета неработающих пенсионеров.

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2016 год составляет 435 336 тыс. руб., в том числе:

- по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 424 799 тыс. руб.;
- по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 10 537 тыс. руб.

Описание наиболее существенных рисков, которым план подвергает Группу, приведено ниже:

- **Изменения в доходности государственных облигаций**  
Снижение доходности государственных облигаций приведет к росту приведенной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.
- **Инфляционный риск и риск роста заработных плат работников**  
Большинство планов вознаграждений работникам привязаны к уровню заработной платы и должностных окладов работников, при этом рост уровня инфляции оказывает прямое влияние на рост должностных окладов и заработных плат работников Группы.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Более высокий уровень инфляции приведет к росту приведенной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.

- Риск снижения уровня смертности участников плана

Большая часть обязательств Группы включает единовременные выплаты при достижении определенного возраста или стажа, в том числе выплаты при выходе на пенсию, величина таких обязательств зависит также от вероятности дожития работников до ожидаемого момента выплаты. Помимо указанных планов вознаграждений работникам Группа также осуществляет пожизненные выплаты неработающим пенсионерам, величина обязательств по которым зависит от ожидаемой продолжительности жизни. Снижение уровня смертности работников и пенсионеров Группы приведет к росту приведенной стоимости обязательств по всем планам вознаграждений работникам.

В таблице ниже указаны суммы обязательств по планам с установленными выплатами, отраженные в настоящей финансовой отчетности.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	3 845 363	3 005 305
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	124 200	100 374
<b>Чистое обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>3 969 563</b>	<b>3 105 679</b>

Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по планам с установленными выплатами составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты
<b>Обязательства по выплатам на начало года</b>	<b>3 005 305</b>	<b>100 374</b>	<b>3 045 962</b>	<b>103 877</b>
Стоимость услуг текущего периода	197 390	8 635	197 931	9 788
Процентные расходы	314 087	11 413	213 717	7 467
Стоимость услуг прошлых периодов	—	—	295	—
	<b>511 477</b>	<b>20 048</b>	<b>411 943</b>	<b>17 255</b>
<b>Отнесено на прочий совокупный доход</b>				
Убыток/(прибыль) от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, вызванные:				
- изменением в демографических актуарных допущениях	141 798	568	112 527	7 273
- изменением в финансовых допущениях	449 947	11 743	(396 929)	(12 047)
- корректировкой на основе прошлого опыта	124 751	(3 269)	206 303	(5 441)
	<b>716 496</b>	<b>9 042</b>	<b>(78 099)</b>	<b>(10 215)</b>
Произведенные выплаты	(387 915)	(5 264)	(374 501)	(10 543)
<b>Обязательства по выплатам на конец года</b>	<b>3 845 363</b>	<b>124 200</b>	<b>3 005 305</b>	<b>100 374</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**14 Вознаграждения работникам (продолжение)**

Суммы признанные в составе прибылей и убытков отражены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Стоимость трудозатрат текущего периода	206 025	208 014
Процентные расходы	325 500	221 184
Признанные актуарные (прибыли)/убытки	9 042	(10 215)
<b>Итого</b>	<b>540 567</b>	<b>418 983</b>

Изменения в величине актуарных убытков составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Актуарные убытки на начало года</b>	<b>1 006 177</b>	<b>1 084 276</b>
Включенные в состав прочего совокупного дохода:		
Возникшие в результате демографических актуарных допущений	141 798	112 527
Возникшие в результате финансовых допущений	449 947	(396 929)
Возникшие в результате корректировки на основе прошлого опыта	124 751	206 303
	<b>716 496</b>	<b>(78 099)</b>
<b>Актуарные убытки на конец года</b>	<b>1 722 673</b>	<b>1 006 177</b>

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

<b>Финансовые актуарные допущения</b>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования годовая	9,50%	12,00%
Будущий рост заработной платы	6,00%	7,00%
Будущий уровень инфляции	6,00%	7,00%

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 10,81 лет, в том числе:

- для планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 10,89 лет;
- для планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 10,36 лет.

<b>Демографические актуарные допущения</b>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	60	60
Женщины	55	55
Уровень текучести кадров	3,70%	4,00%
Таблица смертности	2011 год скорректирован- ный	2011 год скорректирован- ный



**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**14 Вознаграждения работникам (продолжение)**

Для оценки смертности использовалась опубликованная таблица смертности за 2011 год, скорректированная на следующие показатели на основании статистики Группы смертности по работникам в отношении периода работы и периода после выхода на пенсию: в отношении работников мужского пола на 70% и в отношении работников женского пола на 80%; в отношении пенсионеров мужского пола на 10% и в отношении пенсионеров женского пола на 10%.

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и составляет приблизительно 3,7% для сотрудников со стажем работы до 32,5 лет и снижается до 1,4% для сотрудников со стажем работы 32,5 лет и более.

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

	<b>Изменения в допущениях</b>	<b>Влияние на обязательства</b>
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Снижение/рост на 4,54%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Рост/снижение на 4,53%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Рост/снижение на 0,16%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,54%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,47%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств в ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в консолидированном отчете о финансовом положении.

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**15 Кредиты и займы**

**Долгосрочные заимствования**

	Эффектив- ная ставка процента	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>					
включая:					
ПАО Сбербанк России	7,51-12,9%	руб.	2016-2018	15 785 011	13 836 606
ПАО АКБ «Связь – Банк»	7,92-13,5%	руб.	2016-2019	3 003 004	3 003 955
АО «Газпромбанк»	8,5%	руб.	2016-2018	5 984 915	5 984 915
АО КБ «Ассоциация»	14,00%	руб.	2016-2017	314	566
АО «Россельхозбанк»	13-14%	руб.	2016-2018	3 447	5 083
Облигационный займ	9,15%	руб.	2015	-	4 000 000
<b>Итого</b>				<b>24 776 691</b>	<b>26 831 125</b>
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	7,51%-14%	руб.	2016	(10 844 184)	(7 002 764)
<b>Итого долгосрочные заимствования</b>				<b>13 932 507</b>	<b>19 828 361</b>

**Краткосрочные заимствования**

	Эффектив- ная ставка процента	Валюта	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
ПАО Сбербанк России	10,7%	руб.	18 000	-
Прочие		руб.	5	15 077
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	7,92%-14%	руб.	10 844 184	7 002 764
<b>Итого краткосрочные заимствования</b>			<b>10 862 189</b>	<b>7 017 841</b>

Все вышеперечисленные кредиты и займы являются финансовыми инструментами с фиксированной ставкой процента.

Кредиты и займы были взяты Группой по открытым кредитным линиям. Сумма свободных лимитов по действующим кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 15 030 694 тыс.руб. (на 31 декабря 2014 г. – 9 000 000 тыс.руб.).

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. банковские кредиты в размере 6 765 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 5 083 тыс. руб.) обеспечены оборудованием балансовой стоимостью 14 805 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 11 665 тыс. руб.) (см. Примечания 5 и 12).

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности, а также процентному риску, связанными с заимствованиями, раскрывается в Примечании 29.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**16 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

**Долгосрочная кредиторская задолженность**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	947 262	1 251 979
Прочая кредиторская задолженность	19 643	31 371
<b>Итого</b>	<b>966 905</b>	<b>1 283 350</b>

**Краткосрочная кредиторская задолженность**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 143 753	5 255 774
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 486 136	1 361 687
Задолженность по расчетам с персоналом	1 231 887	1 184 699
Резерв по судебным искам (см. Примечание 28)	1 070 826	1 953 718
Дивиденды к выплате	20 812	19 051
Прочая кредиторская задолженность	156 620	270 001
<b>Итого</b>	<b>9 110 034</b>	<b>10 044 930</b>

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности раскрывается в Примечании 29.

**17 Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	430 378	357 912
НДС	1 083 342	933 126
Налог на имущество	145 677	108 189
Штрафы и пени	-	841
Прочие налоги	116 583	109 397
<b>Итого</b>	<b>1 775 980</b>	<b>1 509 465</b>

**18 Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	68 072 720	65 566 026
Перепродажа электроэнергии	-	3 018 706
Услуги по присоединению к электрическим сетям	696 869	722 781
Прочая выручка	447 694	466 106
<b>Итого</b>	<b>69 217 283</b>	<b>69 773 619</b>

С января 2014 года в соответствии с решением Министерства энергетики Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № 911 функция гарантирующего поставщика электроэнергии в Тульской области была передана Группой компании ОАО «ТЭК», третьей стороне. С июля 2014 года функция гарантирующего поставщика электроэнергии в Ивановской области также была передана региональной сбытовой компании.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19            **Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	26 621 957	26 641 975
Расходы на персонал (см. Примечание 20)	14 802 871	14 046 024
Приобретение электроэнергии для перепродажи	-	1 765 009
Приобретение электроэнергии для компенсации потерь	9 452 525	9 216 429
Амортизация	5 689 106	5 985 576
Расходы на материалы	2 337 285	2 036 007
(Прибыль от восстановления убытка)/убыток от обесценения основных средств	(2 104 538)	3 268 748
Ремонт и техническое обслуживание	1 575 252	1 395 027
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (см. Примечание 29)	1 447 036	1 004 578
Налоги, помимо налога на прибыль	784 386	632 491
(Восстановление)/начисление резерва по судебным искам (см. Примечание 28)	(713 665)	157 366
Электрическая и тепловая энергия для внутреннего потребления	380 393	384 503
Арендная плата	339 157	355 133
Управленческие услуги сторонних организаций	263 813	264 652
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	263 811	270 846
Услуги вневедомственной охраны	185 856	184 618
Услуги связи	169 190	170 203
Коммунальные услуги и другие услуги связанные с содержанием имущества	166 295	181 660
Страхование	151 797	138 705
Услуги по учету потребления электроэнергии	149 149	147 984
Расходы на социальные и благотворительные программы	147 176	62 774
Убыток от выбытия основных средств	62 775	176 798
Транспортные расходы	31 923	32 254
Банковская комиссия	3 734	6 065
Прочие расходы	653 724	711 605
<b>Итого</b>	<b>62 861 008</b>	<b>69 237 030</b>

20            **Расходы на персонал**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Заработная плата	11 293 426	10 793 326
Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	2 337 421	2 202 382
Отчисления в государственные внебюджетные фонды, кроме ПФР	899 120	809 752
Расходы по планам с установленными взносами (кроме ПФР) и с установленными выплатами работникам по окончании трудовых отношений с ними	272 904	240 564
<b>Итого</b>	<b>14 802 871</b>	<b>14 046 024</b>

За 2015 год среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и в непроизводственной сфере составила 23 562 человек (за 2014 год: 25 138 человек).



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**21 Прочие доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Списание кредиторской задолженности	52 654	21 780
Прочие штрафы и неустойки	160 288	151 158
Доходы от бездоговорного потребления электроэнергии	95 874	70 315
Основные средства, полученные в качестве компенсации	53 823	74 034
Компенсация понесенных расходов при переносе ЛЭП	10 460	19 049
Доходы от возмещения по страховым случаям, нетто	29 376	46 398
Излишки	505	378
Прочие доходы	4 053	3 571
<b>Итого</b>	<b>407 033</b>	<b>386 683</b>

**22 Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы по средствам на расчетных счетах	370 259	183 572
Процентные доходы по вексям	89 170	183 457
Прочие процентные доходы	24 358	32 991
	<b>483 787</b>	<b>400 020</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 349 893)	(2 039 930)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(325 500)	(221 184)
Прочие процентные расходы	(10 175)	(5 500)
	<b>(2 685 568)</b>	<b>(2 266 614)</b>
<b>Чистые финансовые расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период</b>	<b>(2 201 781)</b>	<b>(1 866 594)</b>

**23 Налог на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Расход по текущему налогу</b>		
Начисление текущего налога	677 859	772 958
Корректировка налога за прошлые периоды	55 883	5
<b>Итого</b>	<b>733 742</b>	<b>772 963</b>
<b>Расход по отложенному налогу</b>		
Начисление и восстановление временных разниц	413 505	(86 672)
Изменение налоговой стоимости основных средств	-	-
<b>Итого</b>	<b>413 505</b>	<b>(86 672)</b>
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>1 147 247</b>	<b>686 291</b>

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**23 Налог на прибыль (продолжение)**

Ставка налога на прибыль Группы в соответствии с российским налоговым законодательством составляет 20%.

Сверка убытка/прибыли до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	4 561 527	(943 322)
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	912 305	(188 664)
Корректировка налога за прошлые периоды	55 883	5
Изменение налоговой стоимости основных средств	-	-
Эффект от применения льготы по налогу на прибыль	-	(14 451)
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, и необлагаемых доходов	179 059	889 401
<b>Итого</b>	<b>1 147 247</b>	<b>686 291</b>

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»  
Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**23 Налог на прибыль (продолжение)**

**Отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2015 год относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2015 г.	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочего совокупного дохода	1 января 2015 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	362 772	(77 164)	–	439 936
Обязательства по выплатам работникам	744 026	20 131	143 299	580 596
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1 106 798</b>	<b>(57 033)</b>	<b>143 299</b>	<b>1 020 532</b>
Основные средства	(4 315 677)	(426 354)	–	(3 889 323)
Запасы	(51 188)	1 019	–	(52 207)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(49 349)	67 468	–	(116 817)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	5 028	–	(5 028)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(92 869)	(3 688)	–	(89 181)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(2 504)	55	(827)	(1 732)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(4 511 587)</b>	<b>(356 472)</b>	<b>(827)</b>	<b>(4 154 288)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(3 404 789)</b>	<b>(413 505)</b>	<b>142 472</b>	<b>(3 133 756)</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2014 год относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2014 г.	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочей совокупного дохода	1 января 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	(301 554)	–	301 554
Торговая и прочая кредиторская задолженность	439 936	(200 100)	–	640 036
Обязательства по выплатам работникам	580 596	(33 752)	(15 620)	629 968
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1 020 532</b>	<b>(535 406)</b>	<b>(15 620)</b>	<b>1 571 558</b>
Основные средства	(3 889 323)	751 023	–	(4 640 346)
Запасы	(52 207)	(17 806)	–	(34 401)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(116 817)	(116 817)	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 028)	1 510	–	(6 538)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(89 181)	4 287	–	(93 468)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(1 732)	(119)	980	(2 593)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(4 154 288)</b>	<b>622 078</b>	<b>980</b>	<b>(4 777 346)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(3 133 756)</b>	<b>86 672</b>	<b>(14 640)</b>	<b>(3 205 788)</b>

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24 Связанные стороны**

**(a) Отношения контроля**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. материнской компанией Группы являлось ПАО «Россети». Конечный контроль над Группой принадлежит государству.

**(b) Операции с материнской компанией и предприятиями, находящимися под контролем материнской компании**

Ниже приводятся данные по операциям с дочерними и ассоциированными предприятиями материнской компании.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Выручка</b>	<b>60 363</b>	<b>79 449</b>
Продажа электроэнергии	–	–
Прочие доходы	60 363	79 449
<b>Расходы</b>	<b>10 033 818</b>	<b>11 086 900</b>
Транспортировка электроэнергии	9 648 888	10 732 677
Прочие расходы	384 930	354 223

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в сроки указанные в договорах в течение года после даты составления отчета о финансовом положении. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

Остатки по расчетам составили:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплаты	74 046	98 487
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(783 748)	(830 241)

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов, утвержденных органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам России; выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

**(c) Операции с прочими предприятиями, находящимися под контролем государства**

В процессе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет сделки с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на электрическую и тепловую энергию определяются на основе тарифов, устанавливаемых ФСТ России и региональными службами по тарифам. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам процента.



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24 Связанные стороны (продолжение)**

**(с) Операции с прочими предприятиями, находящимися под контролем государства (продолжение)**

Выручка предприятиям, находящимся под контролем государства, за 2015 год составила 6% от общей выручки (в 2014 году: 5%). В основном это выручка от передачи электроэнергии и перепродажи электроэнергии (в 2014 году).

Расходы по транспортировке электроэнергии, от предприятий находящихся под контролем государства, за 2015 год составила 5% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (в 2014 году: 8%).

Процентные расходы по кредитам от банков, находящихся под контролем государства, за 2015 год составили 85% от общей суммы процентных расходов (за 2014 году: 83%).

Кредиты, займы и векселя, полученные от компаний, под контролем государства:

	Изменение за период	Остаток по расчетам	Изменение за период	Остаток по расчетам
	2015 г.	31 декабря 2015 г.	2014 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские векселя	(1 950 592)	-	1 950 592	1 950 592
Кредиты и займы полученные	1 963 818	24 794 377	3 562 160	22 830 559

**(d) Операции с членами руководства и их близкими родственниками**

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками (Членами Совета Директоров, Правления и Руководителями высшего звена, в том числе Генеральным Директором, Заместителями Генерального Директора – Директорами филиалов) и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий, а также долгосрочных вознаграждений по пенсионным планам.

Вознаграждения и компенсации, выплачиваемые членам Совета директоров и руководителям высшего звена за выполнение ими в полном объеме своих должностных обязанностей, включают заработную плату согласно условиям трудовых договоров, льготы в неденежной форме и премиальные выплаты по результатам деятельности за период, отраженный в обязательной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24 Связанные стороны (продолжение)

(d) Операции с членами руководства и их близкими родственниками (продолжение)

Членам Совета директоров и руководителям высшего звена Группы были выплачены следующие суммы краткосрочных и долгосрочных вознаграждений:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	
	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена
Заработная плата и премии (с учетом взносов в государственные страховые фонды)	20 647	218 230	20 530	223 280

На 31 декабря 2015 года обязательство по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочим выплатам по окончании трудовой деятельности составили для руководителей высшего звена 55 389 тыс.руб. (на 31 декабря 2014 года 18 196 тыс руб.).

25 Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды.

Суммы будущих минимальных арендных платежей за землю в соответствии с заключенными договорами аренды составили:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее 1 года	261 524	180 281
От 1 года до 5 лет	868 236	699 601
Свыше 5 лет	4 511 610	3 257 924
<b>Итого</b>	<b>5 641 370</b>	<b>4 137 806</b>

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены электрические сети, подстанции и прочие активы Группы. Некоторые договоры аренды земельных участков заключены сроком на 49 лет, другие договоры заключены сроком на 1 год с правом их последующего продления. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры.

В 2015 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 339 157 тыс. руб. (в 2014 году – 355 133 тыс. руб.).

Будущие минимальные арендные платежи по договорам аренды, в которых Компания выступает в качестве арендодателя, составили:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Менее 1 года	27 300	40 882
От 1 года до 5 лет	63 677	63 211
Свыше 5 лет	176 513	245 345
<b>Итого</b>	<b>267 490</b>	<b>349 438</b>

**ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**26 Продажа дочерней компании**

В январе 2014 года Группа продала инвестицию в дочернее общество ОАО «ПСХ «Лучинское» третьей стороне. Прибыль от выбытия дочернего общества составила 7 996 тыс. руб.

Продажа дочернего общества оказала следующее влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	<b>ОАО «ПСХ «Лучинское»</b>
Основные средства	3 112
Текущие активы	2 187
Краткосрочные обязательства	(1 295)
<b>Чистые активы</b>	<b>4 004</b>
Доля владения Группы	100%
<b>Чистые активы, принадлежащие Группе</b>	<b>4 004</b>
Полученное возмещение, в виде денежных средств	12 000
<b>Прибыль от продажи</b>	<b>7 996</b>
Денежные средства дочернего общества	(94)
<b>Чистый приток денежных средств от продажи</b>	<b>11 906</b>

**27 Инвестиционные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств на сумму 1 830 173 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 3 008 654 тыс. руб.).

**28 Условные обязательства**

**Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных мощностей, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

**Судебные разбирательства**

Группа выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, судебные решения в общей сумме: 1 070 826 тыс. руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. – 1 953 718 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому был сформирован резерв на полную сумму этих исков.



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**28 Условные обязательства (продолжение)**

**Судебные разбирательства (продолжение)**

В отношении судебных исков в сумме 204 992 тыс. руб. руководство Группы оценивает вероятный отток средств по ним как ниже среднего.

Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года. Наблюдаемых признаков неопределенности в отношении определяемой величины исков и в отношении сроков судебных решений нет.

Изменение резерва по судебным разбирательствам представлено ниже:

	<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>31 декабря 2014 г.</b>
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>1 953 718</b>	<b>2 037 257</b>
Начисление дополнительного резерва по судебным разбирательствам	598 062	831 370
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	(1 311 727)	(674 004)
Списание за счет резерва	(169 227)	(240 905)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>1 070 826</b>	<b>1 953 718</b>

По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких других судебных разбирательств и не существует никаких иных неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2014 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступившие в силу с 2015 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.



## 28 Условные обязательства (продолжение)

### Охрана окружающей среды

Группа и компании, на базе которых она сформирована, ведут хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики на протяжении многих лет. Нормативно-правовая база РФ по охране окружающей среды находится на этапе становления, поэтому правоприменительная практика государственных органов постоянно пересматривается и корректируется. Предприятия Группы регулярно проводят оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. Оценить влияние потенциальных изменений в настоящее время не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

## 29 Справедливая стоимость и управление рисками

### (а) Иерархия справедливой стоимости

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

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).

**29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**

**(а) Иерархия справедливой стоимости (продолжение)**

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.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Уровень 1	22 014	18 153
<b>Итого</b>	<b>22 014</b>	<b>18 153</b>

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (см. Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. у Группы отсутствуют финансовые инструменты, признанные по справедливой стоимости, соответствующие 2 и 3 уровню иерархии.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость других финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

**(б) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (Прим. 29(b)(ii));
- риск ликвидности (Прим. 29(b)(iii));
- рыночный риск (Прим. 29(b)(iv)).

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 финансовой отчетности.

**(i) Основные принципы управления рисками**

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Совет сформировал Комитет по управлению рисками, который отвечает за разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением. Данный Комитет регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

**29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**

**(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

**(ii) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого потребителя. В целях управления кредитным риском Группа стремится по мере возможности работать с потребителями на условиях предоплаты.

Условие о перечислении предоплаты за услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям обычно включается в текст договора об оказании услуг потребителям.

Потребителями услуг по передаче электроэнергии каждого из предприятий Группы являются распределительные компании и несколько крупных компаний, занимающихся производством промышленной продукции. Группа осуществляет регулярный контроль за прохождением платежей, при необходимости потребителям направляются уведомления о просрочке оплаты услуг по передаче электроэнергии.

Группа не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под обесценение, величина которого представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части торговой и прочей дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

*Денежные средства и их эквиваленты*

Группа стремится минимизировать кредитный риск, связанный с текущими и депозитными счетами в банках, размещая временно свободные денежные средства исключительно в банках, которые являются ее кредиторами.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 2 230 432 тыс. руб. (в 2014 году: 2 300 653 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ВАА до АА+ по данным рейтингового агентства Эксперт РА.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. Максимальная величина кредитного риска по состоянию на отчетную дату составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	12 668 884	11 715 242
Денежные средства и их эквиваленты	2 230 432	2 300 653
Банковские векселя и депозиты	10 000	1 954 592
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	22 014	18 153
Прочие внеоборотные активы (за вычетом резерва под обесценение)	22 666	19 495
<b>Итого</b>	<b>14 953 996</b>	<b>16 008 135</b>

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по категориям покупателей и заказчиков составила:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Передача электроэнергии	16 440 433	13 695 440
Услуги по присоединению к электрическим сетям	190 344	135 578
Продажа электрической и тепловой энергии	142 509	359 340
Прочие продажи	663 515	845 605
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	(5 011 452)	(3 638 816)
<b>Итого</b>	<b>12 425 349</b>	<b>11 397 147</b>

По состоянию на отчетную дату суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, сгруппированные по признаку срока просрочки задолженности, которые не подверглись обесценению, составили:

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Итого	Обесценение	Итого	Обесценение
Непросроченная задолженность	8 232 068	(56 149)	8 050 902	(69)
Задолженность со сроком просрочки до 3 месяцев	2 236 006	(207 925)	1 589 003	(161 501)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 месяцев	475 187	(235 181)	235 396	(116 647)
Задолженность со сроком просрочки от 6 месяцев до 1 года	1 299 372	(926 809)	1 222 137	(874 649)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	5 651 168	(3 776 187)	4 416 679	(2 626 514)
<b>Итого</b>	<b>17 893 801</b>	<b>(5 202 251)</b>	<b>15 514 117</b>	<b>(3 779 380)</b>



ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

Изменения в величине резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности составили:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>3 779 380</b>	<b>2 840 550</b>
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	2 170 082	1 169 416
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(729 767)	(195 562)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(17 444)	(35 024)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>5 202 251</b>	<b>3 779 380</b>

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности используется для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 3 месяца, могут быть получены полностью.

(iii) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Группа осуществляет контроль за риском кассовых разрывов, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. С помощью инструментов управления рисками анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми активами, и прогнозируются потоки денежных средств от операционной деятельности.

Ниже указаны договорные сроки погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов.

По состоянию на 31 декабря 2015 г.:

	Балансовая стоимость	Прогнози- руемые денежные потоки				Свыше 5 лет
		12 мес.	1-2 года	2-5 лет		
<b>Финансовые обязательства</b>						
Кредиты и займы	24 794 696	28 138 581	12 806 037	7 323 433	8 009 111	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 320 016	5 299 828	5 268 148	7 920	23 760	–
<b>Итого</b>	<b>30 114 712</b>	<b>33 438 409</b>	<b>18 074 185</b>	<b>7 331 353</b>	<b>8 032 871</b>	–

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**

**(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2014 г.:

	Балансовая стоимость	Прогнозируемые денежные потоки				Свыше 5 лет
		12 мес.	1-2 года	2-5 лет		
<b>Финансовые обязательства</b>						
Кредиты и займы	26 846 202	30 995 848	9 198 772	12 224 070	9 573 006	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 557 146	5 604 275	5 545 934	26 661	23 760	7 920
<b>Итого</b>	<b>32 403 348</b>	<b>36 600 123</b>	<b>14 744 706</b>	<b>12 250 731</b>	<b>9 596 766</b>	<b>7 920</b>

**(iv) Рыночный риск**

*Риск изменения процентных ставок*

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами Группы. 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).

Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных заимствований. Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным заимствованиям являются фиксированными (см. Примечание 15). У Группы не имеется существенных процентных активов. Руководство осуществляет мероприятия, направленные на решение проблем, связанных с непредсказуемостью финансовых рынков, и минимизацию потенциального отрицательного влияния изменения процентных ставок на финансовые результаты деятельности Группы, путем заключения кредитных договоров, ставка по которым не может быть изменена по решению кредитной организации в одностороннем порядке.

**(v) Управление капиталом**

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций. Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

Ни Компания, ни предприятия Группы не подпадают под требования к достаточности собственного капитала, налагаемые внешними организациями.

Для Группы отношение заемного и собственного капитала на конец отчетного и предшествующего периодов было следующим:

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)**

**(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)**

	<b>31 декабря 2015 г.</b>	<b>31 декабря 2014 г.</b>
Обязательства всего	44 023 157	45 925 080
Капитал	34 748 363	32 250 414
<b>Долг к собственному капиталу</b>	<b>127%</b>	<b>142%</b>

**30 События после отчетной даты**

Каких - либо событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в отчетности за проверяемый период, не выявлено.