

**ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания
Центра и Приволжья»**

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2016 года
с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	
Примечание 1. Общая информация.....	12
Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	13
Примечание 3. Основные положения учетной политики.....	15
Примечание 4. Операционные сегменты.....	30
Примечание 5. Основные средства.....	36
Примечание 6. Нематериальные активы.....	40
Примечание 7. Инвестиции и финансовые активы.....	40
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы.....	41
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты.....	41
Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	41
Примечание 11. Предоплаты.....	42
Примечание 12. Запасы.....	42
Примечание 13. Капитал.....	42
Примечание 14. Вознаграждения работникам.....	43
Примечание 15. Кредиты и займы.....	47
Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Оценочные обязательства.....	48
Примечание 17. Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль.....	49
Примечание 18. Выручка.....	49
Примечание 19. Операционные расходы.....	50
Примечание 20. Расходы на персонал.....	50
Примечание 21. Прочие доходы.....	51
Примечание 22. Финансовые доходы и расходы.....	51
Примечание 23. Налог на прибыль.....	51
Примечание 24. Связанные стороны.....	53
Примечание 25. Операционная аренда.....	55
Примечание 26. Активы и обязательства группы выбытия.....	56
Примечание 27. Инвестиционные обязательства.....	56
Примечание 28. Условные обязательства.....	56
Примечание 29. Справедливая стоимость и управление рисками.....	57
Примечание 30. События после отчетной даты.....	63



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

15.03.2017
~ РСМ - 1682

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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: Россия, 603950, 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 аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОГРН 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение внеоборотных активов

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении ценности использования основных средств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

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 2016 года 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.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к консолидированной финансовой отчетности информации в отношении определения стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах теста на обесценение.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой, для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечаниях 10, 29 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенным несовершенством механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии и прочих работ (услуг), на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в консолидированной финансовой отчетности доходов.

Суммы выручки раскрыты в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Сведения о начисленных резервах и условных обязательствах Группы раскрыты в Примечаниях 16, 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по Аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в

консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем Комитету по Аудиту Совета Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по Аудиту Совета Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

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 – 21706004215

Руководитель, ответственный за проведение аудита

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000086 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская коллегия аудиторов» от 14 февраля 2012г. №4 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002832



Н.А. Данцер

Э.А. Гареева

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и
прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	18	78 386 082	69 217 283
Операционные расходы	19	(71 676 625)	(62 861 008)
Прочие доходы	21	695 951	407 033
Прибыль от операционной деятельности		7 405 408	6 763 308
Финансовые доходы	22	180 222	483 787
Финансовые расходы	22	(2 681 051)	(2 685 568)
Прибыль до налогообложения		4 904 579	4 561 527
Расход по налогу на прибыль	23	(1 292 516)	(1 147 247)
Прибыль за отчетный год		3 612 063	3 414 280
Прочий совокупный доход/(расход)			
<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>			
Соответствующий налог на прибыль	23	12 429 (2 486)	4 136 (827)
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами</i>			
Соответствующий налог на прибыль	14 23	25 161 (5 032)	(716 496) 143 299
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный год за вычетом налога на прибыль		30 072	(569 888)
Общий совокупный доход за отчетный год		3 642 135	2 844 392
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		3 611 350	3 414 140
Держателям неконтролирующих долей		713	140
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Собственникам Компании		3 641 422	2 844 252
Держателям неконтролирующих долей		713	140
Прибыль на акцию	13		
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб.)		0,0320	0,0303

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14 марта 2017 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

Исполняющий обязанности
Генерального директора

О.Ю. Исаев

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Т.Л. Хорошаева

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке 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 финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	61 805 291	60 006 125
Нематериальные активы	6	654 117	644 242
Инвестиции и финансовые активы	7	497 401	486 357
Прочие внеоборотные активы	8	18 717	25 280
Итого внеоборотных активов		62 975 526	61 162 004
Оборотные активы			
Запасы	12	1 628 102	1 649 063
Инвестиции и финансовые активы	7	5 000	10 000
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		147 494	533 356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	13 182 173	13 099 701
Предоплаты	11	82 760	86 964
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 710 467	2 230 432
Активы группы выбытия	26	66 110	-
Итого оборотных активов		16 822 106	17 609 516
Итого активов		79 797 632	78 771 520
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал	13	11 269 782	11 269 782
Резервы		(1 334 624)	(1 364 696)
Нераспределенная прибыль		27 506 830	24 832 254
Итого капитала, причитающегося собственникам Компании		37 441 988	34 737 340
Неконтролирующая доля		11 335	11 023
Итого капитала		37 453 323	34 748 363
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	23	3 045 708	3 404 789
Вознаграждения работникам	14	4 146 229	3 969 563
Кредиты и займы	15	18 186 722	13 932 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	634 561	966 905
Итого долгосрочных обязательств		26 013 220	22 273 764
Краткосрочные обязательства			
Обязательства группы выбытия	26	12 560	-
Кредиты и займы	15	6 268 251	10 862 189
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	7 532 454	8 039 208
Оценочные обязательства	16	301 170	1 070 826
Задолженность по налогу на прибыль		938	1 190
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	17	2 215 716	1 775 980
Итого краткосрочных обязательств		16 331 089	21 749 393
Итого обязательств		42 344 309	44 023 157
Итого собственного капитала и обязательств		79 797 632	78 771 520

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении 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 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за отчетный год	4 904 579	4 561 527
<i>Корректировки на неденежные статьи:</i>		
Амортизация	5,6 5 969 107	5 689 106
Финансовые расходы, нетто	22 2 502 053	2 202 338
Обесценение основных средств	5 (13 560)	(2 104 538)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	19 2 759 028	1 447 036
Убыток от выбытия основных средств	51 656	62 775
Списание кредиторской задолженности	(58 142)	(52 654)
Прочее	(7 648)	(2 569)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	16 107 073	11 803 021
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 858 283)	(2 306 715)
Изменение запасов	6 366	(143 017)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 826 208)	(1 299 919)
Изменение предоплат	4 204	12 048
Изменение кредиторской задолженности по налогам (кроме налога на прибыль)	439 736	312 261
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам	(137 272)	(178 112)
Изменение стоимости финансовых активов, относящихся к Негосударственному пенсионному фонду	14 25 725	5 364
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	11 761 341	8 204 931
Налог на прибыль уплаченный	(1 275 034)	(698 608)
Проценты уплаченные	(2 338 082)	(2 364 966)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	8 148 225	5 141 357
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(7 583 928)	(5 247 601)
Размещение депозитов	(10 000)	(10 000)
Поступления от продажи основных средств	18 223	11 191
Проценты полученные	153 514	459 429
Поступления от продажи финансовых вложений	16 894	1 954 592
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	(7 405 297)	(2 832 389)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	23 294 191	2 145 935
Выплаты по заемным средствам	(23 628 462)	(4 182 369)
Дивиденды выплаченные	13 (928 601)	(342 756)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	(1 262 872)	(2 379 190)
Нетто-(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(519 944)	(70 221)
Нетто-(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов выбывающей группы в активы, предназначенные для продажи	(21)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 230 432	2 300 653
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 710 467	2 230 432

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-30, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. 10

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2015 г.	11 269 782	10 134	(804 942)	21 764 399	32 239 373	11 041	32 250 414
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)
Общий совокупный доход за год	-	3 309	(573 197)	3 414 140	2 844 252	140	2 844 392
Дивиденды акционерам (см. Прим. 13)	-	-	-	(346 285)	(346 285)	(158)	(346 443)
Итого операции с собственниками	-	-	-	(346 285)	(346 285)	(158)	(346 443)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	11 269 782	13 443	(1 378 139)	24 832 254	34 737 340	11 023	34 748 363
Остаток на 1 января 2016 г.	11 269 782	13 443	(1 378 139)	24 832 254	34 737 340	11 023	34 748 363
Прибыль за год	-	-	-	3 611 350	3 611 350	713	3 612 063
Прочий совокупный доход/(расход) за год	-	9 943	20 129	-	30 072	-	30 072
Общий совокупный доход за год	-	9 943	20 129	3 611 350	3 641 422	713	3 642 135
Дивиденды акционерам (см. Прим. 13)	-	-	-	(936 774)	(936 774)	(401)	(937 175)
Итого операции с собственниками	-	-	-	(936 774)	(936 774)	(401)	(937 175)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	11 269 782	23 386	(1 358 010)	27 506 830	37 441 988	11 335	37 453 323

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

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 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 РАО «ЕЭС России» (далее «РАО «ЕЭС») № 193р от 22 июня 2007 г.) в рамках реализации решения Совета директоров РАО «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. В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

Наименование	31 декабря 2016 г. Доля владения, %	31 декабря 2015 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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. государству принадлежали 88,75% обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети» (ранее ОАО «Россети») (на 31 декабря 2015 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.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Общая информация (продолжение)

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние национальная экономика и финансовые рынки, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкуче с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(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.

(c) 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.

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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».
- Примечание 28 «Условные обязательства».

(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.

(i) Реклассификация сравнительных данных

Определенные суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Так, в отчете о финансовом положении на 31.12.2016г. была выделена статья «Резервы». В сопоставимом периоде на данную статью реклассифицирован «Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами» из статьи «Нераспределенная прибыль» и «Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи». Также в отчете о финансовом положении на 31.12.2016г. выделена статья «Оценочные обязательства». В сопоставимом периоде на данную статью реклассифицированы «Резервы по судебным искам», которые ранее были отражены в составе статьи «Торговая и прочая кредиторская задолженность».

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2015г.:

Собственный капитал и обязательства	Раскрыто в годовой отчетности	Эффект от реклассификации	Пересмотрено
Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	13 443	(13 443)	-
Резервы	-	(1 364 696)	(1 364 696)
Нераспределенная прибыль	23 454 115	1 378 139	24 832 254
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 110 034	(1 070 826)	8 039 208
Оценочные обязательства	-	1 070 826	1 070 826

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(ii) Новые пересмотренные стандарты

Группой не были применены никакие новые стандарты и поправки, которые оказали бы существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 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).

(a) 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 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.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 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 имеющихся 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.

(c) Финансовые инструменты

Группа классифицирует непроемкие 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.

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой 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 относятся 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.

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).

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Финансовые инструменты

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.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства – оценка

Группа классифицирует производные 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.

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.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Амортизация

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

Категории основных средств	Сроки полезного использования (лет)
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.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение (продолжение)

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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение (продолжение)

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

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.

(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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(j) Вознаграждения работникам (продолжение)

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 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.

(к) 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.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Уставный капитал (продолжение)

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.

(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.

(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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Финансовые доходы и расходы (продолжение)

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.

(n) 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Налог на прибыль (продолжение)

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.

(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.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Сегментная отчетность (продолжение)

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.

(с) 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 дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он может оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами».

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

- 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 одновременного применения МСФО (IFRS) 15.

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых данными стандартами, на консолидированную финансовую информацию. Группа не намерена начать применение этих стандартов досрочно.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, требуют от Компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки к стандартам не повлияют или повлияют незначительно на консолидированную финансовую информацию Группы.

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

Примечание 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. 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 ПАО «МРСК Центра и Приволжья» по территориальному признаку: «Ивэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Мариэнерго», «Нижновэнерго», «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)

Примечание 4. Операционные сегменты (продолжение)
(i) Информация об отчетных сегментах за 2016 год

	«Нижев- энерго»	«Владимир- энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт- энерго»	«Мари- энерго»	«Ивэнерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Передача электроэнергии	20 753 837	9 557 193	10 349 019	8 384 007	8 092 912	6 753 649	3 414 391	3 035 557	7 045 992	43 449	77 430 006
Присоединение к электрическим сетям	249 990	34 555	30 690	205 865	20 974	26 838	12 164	7 412	271 070	17	859 575
Прочая выручка	63 079	15 271	39 970	25 633	35 890	20 593	10 952	11 642	11 332	1 161 252	1 395 614
Итого сегментная выручка	21 066 906	9 607 019	10 419 679	8 615 505	8 149 776	6 801 080	3 437 507	3 054 611	7 328 394	1 204 718	79 685 195
Сегментная операционная прибыль/(убыток)	1 902 502	1 554 191	2 213 232	1 642 834	1 371 579	522 911	351 695	80 990	1 147 977	24 308	10 812 219
Сегментные финансовые доходы	166	62	195	75	76	52	26	47	61	1 074	1 834
Сегментные финансовые расходы	(885 859)	(134 384)	(482 019)	(284 612)	(60 303)	(74 356)	(93 958)	(148 800)	(167 683)	(6 853)	(2 338 827)
Сегментная прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 254 515)	1 007 441	1 369 365	975 111	1 130 932	371 105	185 000	(56 350)	891 071	16 903	4 636 063
Сегментная амортизация	1 751 500	639 161	1 129 658	1 029 634	412 852	496 407	172 184	244 045	577 807	88 565	6 541 813
Сегментные активы	28 674 384	8 622 487	14 792 779	13 561 294	5 021 426	5 344 078	2 566 903	3 197 215	7 606 962	679 441	90 066 969
включая основные средства	23 120 312	6 770 786	12 094 540	12 010 941	3 983 934	4 471 527	1 691 227	2 646 394	6 710 918	362 429	73 863 008
Сегментные обязательства	12 622 334	2 810 149	5 813 223	4 679 030	1 111 683	1 181 386	1 160 826	1 821 785	2 152 629	198 225	33 551 270
Капитальные затраты	1 920 217	1 112 414	1 317 586	1 390 298	638 407	588 382	131 194	199 125	620 192	77 053	7 994 868

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

Примечание 4. Операционные сегменты (продолжение)

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
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
Итого сегментная выручка	18 002 381	8 430 605	9 417 710	7 852 475	7 404 932	6 106 125	2 732 764	2 572 073	6 364 984	1 135 181	70 019 230
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)

Примечание 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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Итого выручка отчетных сегментов	79 685 195	70 019 230
Исключение межсегментной выручки	(1 023 876)	(934 814)
Реклассификация из категории «Прочие доходы»	(275 237)	132 867
Выручка, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	78 386 082	69 217 283

Сверка показателей прибыли до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Итого прибыль до налогообложения отчетных сегментов	4 636 063	1 928 706
Корректировка амортизации основных средств	642 389	712 299
Восстановление убытков от обесценения основных средств	13 560	2 104 538
Признание обязательств по выплатам работникам при выходе на пенсию и активов связанных с ними	(202 068)	(128 951)
Прочие корректировки	159	19 036
Компенсация стоимости утраченного имущества	(113 283)	(43 224)
Нераспределенные суммы	(72 241)	(30 877)
Прибыль до налогообложения, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 904 579	4 561 527

Сверка показателей амортизации:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Итого амортизация по отчетным сегментам	6 541 813	6 335 001
Корректировка амортизации основных средств	(642 389)	(712 299)
Прочие корректировки	58 140	52 339
Нераспределенные суммы	11 543	14 065
Амортизация, отраженная в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5 969 107	5 689 106

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

Примечание 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итого активы отчетных сегментов	90 066 969	88 379 659
Остатки по расчетам между сегментами	(99 063)	(113 622)
Корректировка в связи с различиями в принципах учетной политики:		
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(12 101 946)	(12 650 770)
Списание расходов будущих периодов	(89 861)	(71 631)
Признание активов, относящихся к пенсионным планам	464 102	464 343
Активы, нераспределенные между сегментами	2 595 201	3 591 121
Исключение инвестиций в дочерние предприятия	(292 598)	(292 598)
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(693 800)	(442 388)
Корректировка инвестиций	9 519	9 519
Прочие корректировки	(60 891)	(102 113)
Итого активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	79 797 632	78 771 520

Сверка основных средств:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итого основные средства отчетных сегментов	73 863 008	72 588 777
Корректировка на сумму остаточной стоимости основных средств	(12 101 946)	(12 650 770)
Прочие корректировки	48 348	38 280
Перевод основных средств в группу активов выбытия	(32 598)	-
Нераспределенные суммы	28 479	29 838
Основные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	61 805 291	60 006 125

Сверка капитальных затрат:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итого капитальные затраты отчетных сегментов	7 994 868	5 242 275
Компенсация стоимости утраченного имущества	(113 283)	(43 224)
Уменьшение авансов на приобретение основных средств	(459)	(43 561)
Строительные материалы	(47 134)	110 480
Прочие корректировки	(12 321)	(12 602)
Нераспределенные суммы	10 232	6 652
Итого капитальные затраты, понесенные за период	7 831 903	5 260 020

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

Примечание 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Итого обязательства отчетных сегментов	33 551 270	35 448 590
Остатки по расчетам между сегментами	(99 063)	(113 622)
Обязательства по выплатам работникам при выходе на пенсию	4 146 229	3 969 563
Займы, кредиты и кредиторская задолженность, нераспределенные между сегментами	6 169 221	5 749 091
Корректировка расчета отложенного налога на прибыль	(1 413 722)	(1 016 675)
Дисконтирование векселей к погашению	(9 071)	(13 382)
Прочие корректировки	(555)	(408)
Итого обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	42 344 309	44 023 157

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

В 2016 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 2016 год, составила 15 053 116 тыс. руб., или 19,5% от суммарной выручки Группы (в 2015 году – 12 177 362 тыс. руб., или 17,6%). Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Кировэнерго» и «Удмуртэнерго» составила 10 145 258 тыс.руб., или 13,1% (в 2015 году 9 235 143 тыс.руб. или 13,3%). Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Тулэнерго» за 2016 год, составила 8 245 793 тыс. руб., или 10,7% от суммарной выручки Группы (в 2015 году – 7 557 191 тыс. руб., или 10,9%).

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

Примечание 5. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для трансформации электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2015 г.	7 171 446	46 857 842	29 335 568	3 077 266	12 308 280	98 750 402
Реклассификация	19 271	(20 943)	(21 500)	–	23 172	–
Поступления	4 177	10 652	9 967	4 982 873	252 351	5 260 020
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)	(293 281)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	7 605 653	49 923 939	30 583 879	2 772 470	12 831 200	103 717 141
Реклассификация	8 755	1 678	(10 821)	–	388	–
Поступления	1 954	5 952	61 831	7 073 642	688 524	7 831 903
Переводы в данную категорию	361 484	4 369 550	2 290 186	(7 605 425)	584 205	–
Выбытия	(5 416)	(31 816)	(20 235)	(102 200)	(137 755)	(297 422)
Перевод в группу выбытия	(5 028)	–	–	(395)	(56 595)	(62 018)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	7 967 402	54 269 303	32 904 840	2 138 092	13 909 967	111 189 604
Амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2015 г.	(2 311 884)	(19 733 151)	(11 355 413)	(51 679)	(6 860 691)	(40 312 818)
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)	(5 616 695)
Выбытия	1 435	9 714	18 489	5 011	79 310	113 959
Восстановление убытка от обесценения	300 895	1 035 527	572 464	16 800	178 852	2 104 538
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(2 370 458)	(21 225 025)	(12 303 731)	(24 524)	(7 787 278)	(43 711 016)
Реклассификация	(2 404)	127	3 339	–	(1 062)	–
Начисленная амортизация за год	(393 463)	(2 707 022)	(1 669 320)	3 279	(1 116 812)	(5 883 338)
Выбытия	2 633	25 679	17 624	1 044	120 081	167 061
Восстановление убытка от обесценения	916	5 015	8 209	(892)	312	13 560
Перевод в группу выбытия	1 794	–	–	–	27 626	29 420
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(2 760 982)	(23 901 226)	(13 943 879)	(21 093)	(8 757 133)	(49 384 313)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2015 г.	4 859 562	27 124 691	17 980 155	3 025 587	5 447 589	58 437 584
На 31 декабря 2015 г.	5 235 195	28 698 915	18 280 147	2 747 946	5 043 922	60 006 125
На 31 декабря 2016 г.	5 206 420	30 368 077	18 960 961	2 116 999	5 152 834	61 805 291

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств (за вычетом резерва) в сумме 10 797 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 11 256 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в состав незавершенного строительства включены строительные материалы в сумме 191 536 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 238 670 тыс. руб.).

Затраты по заемным средствам в сумме 62 496 тыс. руб. при норме капитализации 9,89% (в 2015 году – 62 317 тыс. руб. при норме капитализации 8,96%) включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2016 г. оборудование балансовой стоимостью 19 890 тыс. руб. передано в залог в обеспечение банковских кредитов (на 31 декабря 2015 г. – 14 805 тыс. руб.).

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

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

Обесценение 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 2016 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 за 2016 год:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Приложением 1 к Распоряжению ПАО «Россети» от 14.12.2016 № 543р «О внесении изменений в распоряжение Общества от 17.12.2014 № 558р») и прогнозных данных на период:
 - до 2021 года для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Рязаньэнерго», «Кировэнерго», «Калугаэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго», «Ивэнерго», «Мариэнерго»;
 - до 2026 года для генерирующей единицы «Нижновэнерго».
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2017-2021 годов (для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Рязаньэнерго», «Кировэнерго», «Калугаэнерго», «Ивэнерго», «Мариэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго»), для периода 2017-2026 годов (для генерирующей единицы «Нижновэнерго») на основании бизнес – плана Общества. Для «Нижновэнерго» более длительный прогнозный период связан с не достижением стабильного денежного потока к концу 2021 г. Срок прогноза для этого филиала – 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.
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2017-2021 гг.

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

5 Основные средства (продолжение)

- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала (с учетом налога) в размере 10,91%;
- Темпы роста чистых денежных потоков в пост-прогнозном периоде составили:
 3,3% для генерирующих единиц «Владимирэнерго», «Калугаэнерго», «Кировэнерго», «Рязаньэнерго», «Ивэнерго», «Мариэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго»;
 3,0% для генерирующей единицы «Нижновэнерго».

Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц за 2015 год:

- 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.
- 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 2016 года убытков от обесценения по ПАО «МРСК Центра и Приволжья» не было выявлено.

В результате тестирования на 31 декабря 2016 г. Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 13 560 тыс. руб., в том числе 7 883 тыс.руб. по «Ивэнерго» и 5 677 тыс.руб. по «Удмуртэнерго» которые относятся к основным средствам филиала Ивэнерго и Удмуртэнерго классифицированных в сегмент передачи электроэнергии соответственно, в Примечании 4.

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», восстановление ранее признанного убытка 1 200 139 тыс.руб. по «Мариэнерго» и 1 476 750 тыс.руб. по «Удмуртэнерго».

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2016 г., раскрыта ниже:

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Темпы прироста выручки к предыдущему году	6,52%	5,66%	8,07%	8,37%	6,53%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	43 559,82	43 436,67	43 600,83	43 820,37	44 046,77
Прогноз инфляции МЭР, %	4,0	4,0	4,0	3,5	3,3
Уровень капитальных вложений	6 495 980	8 572 752	9 142 042	11 867 458	14 005 929

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

5 Основные средства (продолжение)

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2015 г., раскрыта ниже:

	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Темпы 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 ПАО «МРСК Центра и Приволжья» на 31 декабря 2016 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 12% приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 72 791 тыс. руб., по «Удмуртэнерго» в размере 124 289 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 187 470 тыс. руб., по «Удмуртэнерго» в размере 433 330 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения, по «Ивэнерго» в размере 187 470 тыс. руб., по «Удмуртэнерго» в размере 632 152 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 86 890 тыс. руб., по «Удмуртэнерго» в размере 86 455 тыс. руб.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС на 31 декабря 2015 г., представлен ниже:

- Увеличение тарифа на передачу электроэнергии к базовому значению в каждом периоде на 6,85% привело бы к отсутствию убытка от обесценения в филиале Ивэнерго.
- Увеличение полезного отпуска электроэнергии к базовому значению в каждом периоде на 6,9% привело бы к отсутствию убытка от обесценения по филиалу Ивэнерго.
- Увеличение необходимой валовой выручки (НВВ) к базовому значению в каждом периоде на 9,11% привело бы к отсутствию убытка от обесценения по филиалу Ивэнерго.
- Снижение уровня операционных расходов на 7,77% привело бы к отсутствию убытка от обесценения по филиалу Ивэнерго.

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

Примечание 6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и затраты на разработку ПО	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2015 г.	762 547	63 097	825 644
Поступления	59 291	17 999	77 290
Выбытие	-	(1 546)	(1 546)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	821 838	79 550	901 388
Остаток на 1 января 2016 г.	821 838	79 550	901 388
Поступления	68 378	27 266	95 644
Остаток на 31 декабря 2016 г.	890 216	106 816	997 032
Амортизация			
Остаток на 1 января 2015 г.	(177 151)	(7 584)	(184 735)
Начисленная амортизация за год	(63 226)	(9 185)	(72 411)
Остаток на 31 декабря 2015 г.	(240 377)	(16 769)	(257 146)
Остаток на 1 января 2016 г.	(240 377)	(16 769)	(257 146)
Начисленная амортизация за год	(77 116)	(8 653)	(85 769)
Остаток на 31 декабря 2016 г.	(317 493)	(25 422)	(342 915)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2015 г.	585 396	55 513	640 909
На 31 декабря 2015 г.	581 461	62 781	644 242
На 31 декабря 2016 г.	572 723	81 394	654 117

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

Примечание 7. Инвестиции и финансовые активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные активы		
Активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду	464 102	464 343
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	33 299	22 014
Итого долгосрочные активы	497 401	486 357
Краткосрочные активы		
Депозиты	5 000	10 000
Итого	5 000	10 000

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, первоначальная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 4 110 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 5 133 тыс. руб.) определена на основании рыночных котировок. Указанные акции обращаются на Московской бирже.

Активы, относящиеся к Негосударственному пенсионному фонду, представляют собой взносы, перечисляемые Группой и аккумулируемые на солидарном пенсионном счете и именных пенсионных счетах работников Группы в Негосударственном пенсионном фонде.

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

Примечание 7. Инвестиции и финансовые активы (продолжение)

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.

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	16 975	20 439
Долгосрочная часть НДС к возмещению	399	517
Предоплата	737	2 097
Прочая дебиторская задолженность	606	2 227
Итого	18 717	25 280

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

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остатки на банковских счетах	1 710 467	2 028 101
Депозиты до востребования	-	202 000
Денежные средства в кассе	-	331
Итого	1 710 467	2 230 432

Все денежные средства и их эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о результатах анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрывается в Примечании 29.

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	19 800 424	17 416 362
Минус: резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7 376 319)	(5 011 452)
НДС к возмещению	402 541	401 913
Переплата по налогам, кроме налога на прибыль	20 928	28 904
Прочая дебиторская задолженность	599 397	454 773
Минус: резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(264 798)	(190 799)
Итого	13 182 173	13 099 701

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)

Примечание 11. Предоплаты

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Предоплаты	83 520	87 180
Минус: резерв под обесценение сумм предоплаты	(760)	(216)
Итого	82 760	86 964

Примечание 12. Запасы

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Сырье и материалы	1 126 664	1 188 131
Прочие запасы	501 438	460 932
Итого	1 628 102	1 649 063

Примечание 13. Капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 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
Итого уставный капитал (руб.)	11 269 781 704	11 269 781 704

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 2016 г. нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 16 311 466 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 14 099 031 тыс. руб.).

Дивиденды объявленные Компанией за период составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций	112 697 817 043	112 697 817 043
Объявленные дивиденды за предыдущий отчетный период	942 560	349 363
Дивиденды на обыкновенную акцию (руб.)	0,00836	0,00310

В 2016 году компания списала сумму невостребованных дивидендов в размере 5 786 тыс.руб. (в 2015 году- 3 078 тыс.руб.)

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

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

Примечание 13. Капитал (продолжение)

Прибыль/убыток на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 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.)	3 611 350	3 414 140
	0.0320	0,0303

Примечание 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 2016 г. насчитывается 23 486 работников Группы, – активных участников пенсионного и социального обеспечения, а также 7 849 неработающих пенсионеров – получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 23 403 работника и 7 443 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 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

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

Примечание 14. Вознаграждения работникам (продолжение)

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 2016 г. составляет 464 102 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 464 343 тыс. руб.).

Движение отдельного актива раскрыто ниже:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Справедливая стоимость на начало периода	464 343	445 905
Доходы на активы	25 483	23 801
Взносы работодателя	350 531	370 379
Прочее движение по счетам	3 158	7 295
Выплата вознаграждений	(379 413)	(383 037)
Справедливая стоимость на конец периода	464 102	464 343

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 2017 год составляет 421 057 тыс. руб., в том числе:

- по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 405 764 тыс. руб.;
- по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 15 293 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.

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

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

Примечание 14. Вознаграждения работникам (продолжение)

- 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	4 008 651	3 845 363
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	137 578	124 200
Чистое обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении	4 146 229	3 969 563

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты	Выплаты работникам по окончании трудовых отношений с ними	Прочие выплаты
Обязательства по выплатам на начало года	3 845 363	124 200	3 005 305	100 374
Стоимость услуг текущего периода	246 136	10 573	197 390	8 635
Процентные расходы	328 611	10 488	314 087	11 413
Стоимость услуг прошлых периодов	—	—	—	—
	574 747	21 061	511 477	20 048
Отнесено на прочий совокупный доход				
Убыток/(прибыль) от переоценки чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, вызванные:				
- изменением в демографических актуарных допущениях	135 588	(5)	141 798	568
- изменением в финансовых допущениях	(133 493)	(3 479)	449 947	11 743
- корректировкой на основе прошлого опыта	(27 256)	9 597	124 751	(3 269)
	(25 161)	6 113	716 496	9 042
Произведенные выплаты	(386 298)	(13 796)	(387 915)	(5 264)
Обязательства по выплатам на конец года	4 008 651	137 578	3 845 363	124 200

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

Примечание 14. Вознаграждения работникам (продолжение)

Суммы признанные в составе прибылей и убытков отражены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Стоимость трудозатрат текущего периода	256 709	206 025
Процентные расходы	339 099	325 500
Признанные актуарные (прибыли)/убытки	6 113	9 042
Итого	601 921	540 567

Изменения в величине актуарных убытков составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Актуарные убытки на начало года	1 722 673	1 006 177
Включенные в состав прочего совокупного дохода:		
Возникшие в результате демографических актуарных допущений	135 588	141 798
Возникшие в результате финансовых допущений	(133 493)	449 947
Возникшие в результате корректировки на основе прошлого опыта	(27 256)	124 751
	(25 161)	716 496
Актуарные убытки на конец года	1 697 512	1 722 673

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые актуарные допущения	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ставка дисконтирования годовая	8,50%	9,50%
Будущий рост заработной платы	4,70%	6,00%
Будущий уровень инфляции	4,70%	6,00%

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 12,35 лет, в том числе:

- по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 12,38 лет;
- по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 10,76 лет.

Демографические актуарные допущения	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	60	60
Женщины	55	55
Уровень текучести кадров	3,60%	3,70%
Таблица смертности	2011 год скорректирован- ный	2011 год скорректирован- ный

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

Примечание 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 15%.

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

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Снижение/рост на 4,58%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Рост/снижение на 4,60%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5% п.п.	Рост/снижение на 0,15%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,56%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,45%

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.

Примечание 15. Кредиты и займы

Долгосрочные заимствования

	Эффективная ставка процента	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные кредиты и займы					
включая:					
ПАО Сбербанк России	7,51-12,9%	руб.	2017-2018	9 212 939	15 785 011
ПАО АКБ «Связь – Банк»	11,0-16,5%	руб.		-	3 003 004
АО «Газпромбанк»	8,5-11,75%	руб.	2017-2019	12 242 034	5 984 915
ПАО Банк «ВТБ»	9,75%	Руб.	2021	3 000 000	-
АО КБ «Ассоциация»	15,5-19%	руб.	2017-2019	3 635	314
АО «Россельхозбанк»	13-16%	руб.	2017-2018	1 812	3 447
Перевод в группу выбытия				(5 447)	-
Итого				24 454 973	24 776 691
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов 8,35-11,25% руб.			2017	(6 268 251)	(10 844 184)
Итого долгосрочные заимствования				18 186 722	13 932 507

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

Примечание 15. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные заимствования

	Эффектив- ная ставка процента	Валюта	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные кредиты и займы				
ПАО Сбербанк России	10,7%	руб.	-	18 000
Прочие		руб.	-	5
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	8,35-11,25%	руб.	6 268 251	10 844 184
Итого краткосрочные заимствования			6 268 251	10 862 189

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 2016 г. составила 14 604 227 тыс.руб. (на 31 декабря 2015 г. – 15 030 694 тыс.руб.).

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. банковские кредиты в размере 5 447 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 6 765 тыс. руб.) обеспечены оборудованием балансовой стоимостью 19 890 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 14 805 тыс. руб.) (см. Примечания 5).

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Оценочные обязательства

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

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	618 845	947 262
Прочая кредиторская задолженность	15 716	19 643
Итого	634 561	966 905

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 520 184	5 143 753
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 469 244	1 486 136
Задолженность по расчетам с персоналом	1 342 912	1 231 887
Дивиденды к выплате	25 236	20 812
Прочая кредиторская задолженность	174 878	156 620
Итого	7 532 454	8 039 208

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

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

Примечание 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Оценочные обязательства (продолжение)

По мнению руководства, судебные решения в общей сумме: 301 170 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г. – 1 070 826 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому был сформирован резерв на сумму этих исков.

В отношении судебных исков в сумме 921 463 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:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остаток на начало периода	1 070 826	1 953 718
Начисление дополнительного резерва по судебным разбирательствам	417 360	598 062
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	(460 905)	(1 311 727)
Списание за счет резерва	(726 111)	(169 227)
Остаток на конец периода	301 170	1 070 826

Примечание 17. Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС	1 458 300	1 083 342
Отчисления в государственные внебюджетные фонды	466 632	430 378
Налог на имущество	167 480	145 677
Прочие налоги	123 304	116 583
Итого	2 215 716	1 775 980

Примечание 18. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Передача электроэнергии	77 100 080	68 072 720
Услуги по присоединению к электрическим сетям	861 148	696 869
Прочая выручка	424 854	447 694
Итого	78 386 082	69 217 283

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

Примечание 19. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Передача электроэнергии	28 717 448	26 621 957
Расходы на персонал (см. Примечание 20)	15 869 253	14 802 871
Приобретение электроэнергии для компенсации потерь	10 380 081	9 452 525
Амортизация	5 969 107	5 689 106
Расходы на материалы	2 448 414	2 337 285
(Прибыль от восстановления убытка)/убыток от обесценения основных средств	(13 560)	(2 104 538)
Ремонт и техническое обслуживание	1 505 677	1 575 252
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (см. Примечание 29)	2 759 028	1 447 036
Налоги, помимо налога на прибыль	893 965	784 386
(Восстановление)/начисление резерва по судебным искам (см. Примечание 16)	(49 127)	(713 665)
Электрическая и тепловая энергия для внутреннего потребления	404 277	380 393
Арендная плата	351 796	339 157
Управленческие услуги сторонних организаций	264 979	263 813
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	259 359	263 811
Услуги вневедомственной охраны	186 098	185 856
Услуги связи	175 670	169 190
Коммунальные услуги и другие услуги связанные с содержанием имущества	173 956	166 295
Страхование	153 110	151 797
Услуги по учету потребления электроэнергии	144 487	149 149
Расходы на социальные и благотворительные программы	144 261	147 176
Убыток от выбытия основных средств	51 656	62 775
Транспортные расходы	35 218	31 923
Банковская комиссия	1 667	3 734
Прочие расходы	849 805	653 724
Итого	71 676 625	62 861 008

Примечание 20. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Заработная плата	12 040 530	11 293 426
Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР)	2 510 940	2 337 421
Отчисления в государственные внебюджетные фонды, кроме ПФР	968 956	899 120
Расходы по планам с установленными взносами (кроме ПФР) и с установленными выплатами работникам по окончании трудовых отношений с ними	348 827	272 904
Итого	15 869 253	14 802 871

За 2016 год среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и в непроизводственной сфере составила 23 536 человек (за 2015 год: 23 562 человек).

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

Примечание 21. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Штрафы и неустойки	522 350	160 288
Списание кредиторской задолженности	58 142	52 654
Доходы от бездоговорного потребления электроэнергии	31 080	95 874
Доходы от возмещения по страховым случаям, нетто	37 527	29 376
Компенсация понесенных расходов при переносе ЛЭП	24 577	10 460
Основные средства, полученные в качестве компенсации	17 315	53 823
Излишки	993	505
Прочие доходы	3 967	4 053
Итого	695 951	407 033

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по средствам на расчетных счетах	152 371	370 259
Процентные доходы по векселям	-	89 170
Прочие процентные доходы	27 851	24 358
	180 222	483 787
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 337 953)	(2 349 893)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(339 099)	(325 500)
Прочие процентные расходы	(3 999)	(10 175)
	(2 681 051)	(2 685 568)
Чистые финансовые расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за период	(2 500 829)	(2 201 781)

Примечание 23. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Расход по текущему налогу		
Начисление текущего налога	1 584 500	677 859
Корректировка налога за прошлые периоды	76 144	55 883
Итого	1 660 644	733 742
Расход по отложенному налогу		
Начисление и восстановление временных разниц	(411 861)	413 505
Списание временных разниц	43 733	-
Итого	(368 128)	413 505
Расход по налогу на прибыль	1 292 516	1 147 247

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

Примечание 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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	4 904 579	4 561 527
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	980 916	912 305
Корректировка налога за прошлые периоды	76 144	55 883
Влияние на сумму налога статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль, и необлагаемых доходов	235 456	179 059
Итого	1 292 516	1 147 247

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2016 год относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2016 г.	Перевод в группу выбытия	Отражено в составе прибыли или убытка за период	Отражено в составе прочего совокупного дохода	1 января 2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	386 236	–	386 236	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	236 889	–	(125 883)	–	362 772
Обязательства по выплатам работникам	775 654	–	36 660	(5 032)	744 026
Прочее	90	(7)	97	–	–
Отложенные налоговые активы	1 398 869	(7)	297 110	(5 032)	1 106 798
Основные средства	(4 328 951)	(1 522)	(11 752)	–	(4 315 677)
Запасы	(17 761)	–	33 427	–	(51 188)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	49 349	–	(49 349)
Обязательства по выплатам из Негосударственного пенсионного фонда	(92 820)	–	49	–	(92 869)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(5 045)	–	(55)	(2 486)	(2 504)
Отложенные налоговые обязательства	(4 444 577)	(1 522)	71 018	(2 486)	(4 511 587)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 045 708)	(1 529)	368 128	(7 518)	(3 404 789)

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

Примечание 23. Налог на прибыль (продолжение)

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 прочей 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
Отложенные налоговые активы	1 106 798	(57 033)	143 299	1 020 532
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)
Отложенные налоговые обязательства	(4 511 587)	(356 472)	(827)	(4 154 288)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 404 789)	(413 505)	142 472	(3 133 756)

Примечание 24. Связанные стороны

(a) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прочие доходы	21 320	60 363
Расходы	10 905 566	10 033 818
Транспортировка электроэнергии	10 517 176	9 648 888
Прочие расходы	388 390	384 930

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

Примечание 24. Связанные стороны (продолжение)

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

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплаты	31 809	74 046
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(931 756)	(783 748)

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, 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 государством. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам процента.

Выручка от предприятий, находящихся под контролем государства, за 2016 год составила 5% от общей выручки (в 2015 году: 6%). В основном это выручка от передачи электроэнергии и перепродажи электроэнергии.

Расходы по транспортировке электроэнергии, от предприятий находящихся под контролем государства, за 2016 год составила 7% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (в 2015 году: 5%).

Процентные расходы по кредитам от банков, находящихся под контролем государства, за 2016 год составили 99% от общей суммы процентных расходов (за 2015 году: 85%).

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

	Изменение за период	Остаток по расчетам	Изменение за период	Остаток по расчетам
	2016 г.	31 декабря 2016 г.	2015 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские векселя	-	-	(1 950 592)	-
Кредиты и займы полученные	(339 404)	24 454 973	1 963 818	24 794 377

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

Примечание 24. Связанные стороны (продолжение)

(d) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

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.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	
	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена	Члены Совета директоров	Руководители высшего звена
Заработная плата и премии (с учетом взносов в государственные страховые фонды)	14 983	257 591	20 647	218 230

На 31 декабря 2016 года обязательство по планам с установленными выплатами и установленными взносами, а также прочим выплатам по окончании трудовой деятельности составили для руководителей высшего звена 21 262 тыс.руб. (на 31 декабря 2015 года 55 389 тыс руб.).

Примечание 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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	193 419	261 524
От 1 года до 5 лет	757 852	868 236
Свыше 5 лет	6 746 612	4 511 610
Итого	7 697 883	5 641 370

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 2016 году расходы по операционной аренде, отраженные в составе прибыли или убытка за период, составили 351 796 тыс. руб. (в 2015 году – 339 157 тыс. руб.).

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

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

Примечание 25. Операционная аренда (продолжение)

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Менее 1 года	41 294	27 300
От 1 года до 5 лет	59 660	63 677
Свыше 5 лет	148 402	176 513
Итого	249 356	267 490

Примечание 26. Активы и обязательства группы выбытия

В декабре 2016 года руководством был утвержден план о продаже ОАО «Берендеевское» и был начат активный поиск покупателя. Чистые активы группы отражены по балансовой стоимости, которая меньше справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Доля Общества в уставном капитале ОАО «Берендеевское» составляет 100 %. Основные виды деятельности предприятия – растениеводство, животноводство. Активы и обязательства ОАО «Берендеевское» были классифицированы как предназначенные для продажи в качестве выбывающей группы. Выбывающая группа представлена в прочих сегментах.

Наименование основных активов и обязательств	Сумма, тыс.руб.
Основные средства	32 598
Запасы	30 782
Кредиты и займы	5 447
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3 537

Примечание 27. Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство основных средств на сумму 494 933 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 г. – 1 830 173 тыс. руб.).

Примечание 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, в настоящее время не ведется никаких других судебных разбирательств и не существует никаких иных

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

Примечание 28. Условные обязательства (продолжение)

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.

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 2016 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.

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.

Примечание 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;

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

Примечание 29. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(а) Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

- 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).

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Уровень 1	33 299	22 014
Итого	33 299	22 014

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. у Группы отсутствуют финансовые инструменты, признанные по справедливой стоимости, соответствующие 2 и 3 уровню иерархии.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость других финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечание 29. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) 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. 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 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.

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

Примечание 29. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 высокой категории надежности, преимущественно в тех, которые являются ее кредиторами.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1 710 467 тыс. руб. (в 2015 году: 2 230 432 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств: рейтинговое агентство Moody's уровня от B2 до Ba1, рейтинговое агентство Standard & Poor's уровня BB+, рейтинговое агентство Эксперт РА уровня от A+ до A++.

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	12 758 704	12 668 884
Денежные средства и их эквиваленты	1 710 467	2 230 432
Депозиты	5 000	10 000
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	33 299	22 014
Прочие внеоборотные активы (за вычетом резерва под обесценение)	17 581	22 666
Итого	14 525 051	14 953 996

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Передача электроэнергии	18 958 925	16 440 433
Услуги по присоединению к электрическим сетям	165 989	190 344
Продажа электрической и тепловой энергии	529 889	142 509
Прочие продажи	163 268	663 515
Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности	(7 376 319)	(5 011 452)
Итого	12 441 752	12 425 349

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

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

Примечание 29. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Итого	Обесценение	Итого	Обесценение
Непросроченная задолженность	8 703 478	(87 695)	8 232 068	(56 149)
Задолженность со сроком просрочки до 3 месяцев	5 406 499	(1 601 259)	2 236 006	(207 925)
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 месяцев	920 306	(769 755)	475 187	(235 181)
Задолженность со сроком просрочки от 6 месяцев до 1 года	819 168	(727 861)	1 299 372	(926 809)
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	4 567 951	(4 454 547)	5 651 168	(3 776 187)
Итого	20 417 402	(7 641 117)	17 893 801	(5 202 251)

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Остаток на начало периода	5 202 251	3 779 380
Начисление дополнительного резерва по сомнительным долгам	3 747 842	2 170 082
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(1 001 929)	(729 767)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(307 047)	(17 444)
Остаток на конец периода	7 641 117	5 202 251

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.

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

Примечание 29. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Прогнозируемые денежные потоки	Срок погашения			
			12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	24 454 973	26 677 848	8 337 570	9 033 897	9 306 381	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 710 778	4 697 256	4 673 496	7 920	15 840	–
Итого	29 165 751	31 375 104	13 011 066	9 041 817	9 322 221	–

По состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Финансовые обязательства	Балансовая стоимость	Прогнозируемые денежные потоки	Срок погашения			
			12 мес.	1-2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет
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	–
Итого	30 114 712	33 438 409	18 074 185	7 331 353	8 032 871	–

(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

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

Примечание 29. Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(b) Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

	<u>31 декабря 2016 г.</u>	<u>31 декабря 2015 г.</u>
Обязательства всего	42 344 309	44 023 157
Капитал	37 453 323	34 748 363
Долг к собственному капиталу	113%	127%

Примечание 30. События после отчетной даты

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