

**Публичное Акционерное Общество  
«Межрегиональная распределительная  
сетевая компания Сибири»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся  
31 декабря 2016 года**

## **Содержание**

Аудиторское заключение	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



**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  
~ РССС - 1709

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам ПАО «МРСК Сибири»**

**Аудлируемое лицо:**

**Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»**  
(сокращенное наименование ПАО «МРСК Сибири»).

Место нахождения: Россия, 660021, г. Красноярск, ул. Богграда, д.144а.

Основной государственный регистрационный номер – 1052460054327.

**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, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

**Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Сибири» 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 12, 13 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 19, 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 7 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 28, 32 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 таковые выявляем 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 этих лиц 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.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

#### **Руководитель, ответственный за проведение аудита**

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000851 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства "Аудиторская палата России" от 24 сентября 2012г., протокол № 26 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706003912



**Н.А. Данцер**

**А.В. Костицина**

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г.
Выручка	7	48 407 225	44 716 402
Операционные расходы	8	(45 406 509)	(43 727 749)
Прочие операционные доходы	7	143 803	549 936
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>3 144 519</b>	<b>1 538 589</b>
Финансовые доходы	10	331 207	112 767
Финансовые расходы	10	(2 157 816)	(1 770 425)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(1 826 609)</b>	<b>(1 657 658)</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>1 317 910</b>	<b>(119 069)</b>
Расход/(доход) по налогу на прибыль	11	(801 484)	220 386
<b>Прибыль за период</b>		<b>516 426</b>	<b>101 317</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		51 265	14 208
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, перенесенной в прибыль или убыток		(11 965)	—
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		(7 860)	(2 842)
<i>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<b>31 440</b>	<b>11 366</b>
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	25	83 454	(70 187)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		5 661	7 807
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<b>89 115</b>	<b>(62 380)</b>
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>120 555</b>	<b>(51 014)</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>		<b>636 981</b>	<b>50 303</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		524 215	100 824
Держателям неконтролирующих долей участия		(7 789)	493
		<b>516 426</b>	<b>101 317</b>
<b>Общий совокупный доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		644 770	49 810
Держателям неконтролирующих долей участия		(7 789)	493
		<b>636 981</b>	<b>50 303</b>
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	22	<b>0,0055</b>	<b>0,0011</b>

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Руководитель

Иванов В.В.

Главный бухгалтер

Прищепина С.В.

Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 12 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности





**ПАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	35 784 526	31 771 309
Нематериальные активы	13	1 183 651	1 243 141
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	17	413 831	596 657
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	15	469 229	471 664
Прочие инвестиции и финансовые активы	16	42 359	48 750
Отложенные налоговые активы	14	180 216	220 088
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b>38 073 812</b>	<b>34 351 609</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	20	2 480 228	2 240 100
Предоплата по налогу на прибыль		65 287	100 709
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	19	16 889 931	14 333 478
Инвестиции и финансовые активы	16	324 479	636 366
Денежные средства и их эквиваленты	18	196 117	556 083
Прочие оборотные активы	18	2 190	—
<b>Итого оборотных активов</b>		<b>19 958 232</b>	<b>17 866 736</b>
<b>Итого активов</b>		<b>58 032 044</b>	<b>52 218 345</b>

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	21	9 988 619	9 481 516
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Уставный капитал (до регистрации изменений)		–	507 103
Прочие резервы		(328 216)	(448 771)
Нераспределенная прибыль		3 586 389	3 062 174
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>14 445 244</b>	<b>13 800 474</b>
Неконтролирующая доля участия		(8 468)	(679)
<b>Итого капитала</b>		<b>14 436 776</b>	<b>13 799 795</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	16 751 700	10 691 551
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	529 695	584 725
Отложенные налоговые обязательства	14	670 942	324
Прочие долгосрочные обязательства	26	349 940	260 720
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>18 302 277</b>	<b>11 537 320</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	6 558 140	8 269 441
Обязательства по финансовой аренде	24	–	18 929
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	16 979 756	17 097 017
Резервы	28	1 754 381	1 483 862
Задолженность по текущему налогу на прибыль		714	11 981
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>25 292 991</b>	<b>26 881 230</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>43 595 268</b>	<b>38 418 550</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>58 032 044</b>	<b>52 218 345</b>

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

		Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г. (пересмотренные данные)
	Прим.		
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>1 317 910</b>	<b>(119 069)</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8	3 335 901	3 322 638
Изменения в резервах		2 084 350	620 987
Чистые финансовые расходы	10	1 826 609	1 657 658
Прибыль от выбытия основных средств		(25 271)	(77 931)
Обесценение основных средств	12	(1 909 020)	1 431 976
Убыток (Прибыль) от выбытия дочерних обществ		–	(159 389)
Корректировки по прочим неденежным операциям		(599 241)	(54 198)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала</b>		<b>6 031 238</b>	<b>6 622 672</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 194 052)	(2 384 666)
Увеличение запасов		(185 272)	(485 654)
Уменьшение прочих активов		33 499	34 974
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(855 029)	653 626
Увеличение/(уменьшение) задолженности по расчетам с персоналом		10 170	(38 992)
Уменьшение обязательств по вознаграждениям работникам		(21 635)	(21 759)
Увеличение задолженности по прочим налогам		118 187	1 058
Прочие поступления		–	(660)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>1 937 106</b>	<b>4 380 599</b>
Налог на прибыль уплаченный		(187 225)	(95 865)
Проценты уплаченные*		(2 257 131)	(1 662 085)
<b>Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(507 250)</b>	<b>2 622 649</b>

\* В соответствии с требованиями Учетной политики проценты уплаченные отражены в операционной деятельности.



**ПАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г. (пересмотренные данные)
<b>Прим.</b>		
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Приобретение основных средств	(5 133 168)	(5 345 743)
Поступления от продажи основных средств	577 030	206 428
Приобретение нематериальных активов	(47 844)	(180 839)
Приобретение инвестиций и размещение банковских депозитов*	(3 825 463)	(1 083 756)
Поступления от выбытия инвестиций и возврата депозитов*	4 137 695	447 442
Проценты полученные	110 416	70 928
Дивиденды полученные	7 064	568
<b>Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(4 174 270)</b>	<b>(5 884 972)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступление кредитов и займов	35 959 867	9 645 040
Погашение кредитов и займов	(31 609 867)	(7 995 040)
Погашение обязательств по финансовой аренде	(24 650)	(50 299)
Уставный капитал (до регистрации изменений)	-	507 103
Дивиденды выплаченные	(3 796)	(28 039)
<b>Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>4 321 554</b>	<b>2 078 765</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(359 966)</b>	<b>(1 183 558)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	556 083	1 739 641
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18 <b>196 117</b>	<b>556 083</b>

\* В соответствии с требованиями Учетной политики размещение и возврат депозитов отражены в инвестиционной деятельности.

**ПАО «МРСК Сибири»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся**  
**31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Уставный капитал (до регистрации изменений)	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2015 года	9 481 516	—	1 198 452	(379 060)	(18 697)	2 989 794	13 272 005	(1 172)	13 270 833
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	—	100 824	100 824	493	101 317
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	—	—	—	(62 380)	—	—	(62 380)	—	(62 380)
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	—	—	—	—	11 366	—	11 366	—	11 366
Итого прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—	(62 380)	11 366	—	(51 014)	—	(51 014)
Общий совокупный доход/(расход) за отчетный период	—	—	—	(62 380)	11 366	100 824	49 810	493	50 303
Операции с собственниками Компании									
Уставный капитал (до регистрации изменений)	—	507 103	—	—	—	—	507 103	—	507 103
Взносы и выплаты Дивиденды	—	—	—	—	—	(28 444)	(28 444)	—	(28 444)
Итого взносов и выплат	—	—	—	—	—	(28 444)	478 659	—	478 659
Итого операций с собственниками Компании	—	—	—	—	—	(28 444)	478 659	—	478 659
Остаток на 31 декабря 2015 года	9 481 516	507 103	1 198 452	(441 440)	(7 331)	3 062 174	13 800 474	(679)	13 799 795

**ПАО «МРСК Сибири»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся**  
**31 декабря 2016 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Уставный капитал (до регистрации изменений)	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитала
Остаток на 1 января 2016 года	9 481 516	507 103	1 198 452	(441 440)	(7 331)	3 062 174	13 800 474	(679)	13 799 795
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	524 215	524 215	(7 789)	516 426
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	89 115	-	-	89 115	-	89 115
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	31 440	-	31 440	-	31 440
<b>Итого прочий совокупный доход/(расход)</b>	-	-	-	89 115	31 440	-	120 555	-	120 555
<b>Общий совокупный доход/(расход) за отчетный период</b>	-	-	-	89 115	31 440	524 215	644 770	(7 789)	636 981
<b>Взносы и выплаты</b>									
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Регистрация изменений в Уставном капитале	507 103	(507 103)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	9 988 619	-	1 198 452	(352 325)	24 109	3 586 389	14 445 244	(8 468)	14 436 776



## ПАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

#### 1. Общие положения

##### а) Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Компания») образовано с целью эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири в рамках реформирования Российской электроэнергетической отрасли. Компания была основана в июле 2005 года (государственная регистрация от 4 июля 2005 года) в соответствии с Российским законодательством и Постановлением Председателя Правления Российского акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее – «РАО ЕЭС») от 1 июля 2005 года, № 149р.

Компания зарегистрирована по адресу: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Бограда, д. 144а.

27 апреля 2007 года Совет Директоров РАО ЕЭС утвердил структуру межрегиональных распределительных сетевых компаний. Согласно утвержденной структуре в Компанию вошли: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго – РЭС», ОАО «Омскэнерго», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнерго – Холдинг». Присоединение данных предприятий к Компании было осуществлено 31 марта 2008 года путем обмена выпущенных Компанией акций на акции присоединяемых предприятий. В результате реформирования путем присоединения Компания стала правопреемником вышеперечисленных предприятий, которые прекратили существование как юридические лица.

По состоянию на 1 июля 2008 года РАО ЕЭС прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных компаний» (далее – ОАО «Холдинг МРСК»).

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым материнская компания была переименована в ОАО «Российские сети».

26 июня 2015 года Годовым Общим собранием акционеров Общества (Протокол № 11 от 29.06.2015) принято решение об утверждении Устава ПАО «МРСК Сибири» в новой редакции, в соответствии с которым изменилось наименование Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ПАО «МРСК Сибири».

В соответствии со ст. 14 ФЗ «Об акционерных обществах» Устав Общества в новой редакции приобретает силу для третьих лиц с момента его государственной регистрации. 10.07.2015 осуществлена государственная регистрация Устава Общества в новой редакции.

13 марта 2016 года внесены изменения в ЕГРЮЛ ПАО «МРСК Сибири» (ГРН 2162468434456) об увеличении размера уставного капитала 9 988 619 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 года государству принадлежало 86,32% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Российские сети» (на 31 декабря 2015 года: 86,32% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 55,59% акций Компании (на 31 декабря 2015 года: 55,59%).

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

АО «Сибирьэлектросетьсервис» -100% дочернее общество ПАО «МРСК Сибири» решением арбитражного суда 09 сентября 2015 года признано банкротом, не включено в периметр консолидации Группы на 31.12.2015 и 31.12.2016 г.

Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (вместе называемых «Группа») является передача электроэнергии, а также технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке государства. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.



**б) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

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

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжает оказывать значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами.

**2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности**

**а) Заявление о соответствии МСФО**

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

**База для оценки**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых активов имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости, и основных средств, которые были переоценены для целей определения условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО.

**б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

**в) Допущение о непрерывности деятельности**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2016 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности, а также краткосрочных / краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов) составил 5 334 759 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 9 014 494 тыс. руб.).

Группа отслеживает уровень ликвидности на постоянной основе. Руководство Группы анализирует сроки оценочных денежных потоков от операционной и финансовой деятельности и управляет текущей ликвидностью путем использования открытых кредитных линий (более подробная информация раскрыта в Примечании 29).

Для повышения эффективности управления оборотным капиталом руководство Группы обращает особое внимание на взыскание дебиторской задолженности, включая спорную задолженность. Компанией разработан детальный план мероприятий по снижению уровня просроченной и спорной задолженности энергосбытовых компаний и прочих потребителей. Вопросы взыскания дебиторской задолженности ежеквартально рассматриваются Советом директоров Компании.

Руководство Группы в 2016 году продолжает придерживаться курса на изменение структуры своего кредитного портфеля от краткосрочных к долгосрочным банковским кредитам со сроками погашения более 3 лет. По состоянию на 31 декабря 2016 года, по итогам проведенных конкурсов Группа имеет неиспользованные лимиты по долгосрочным кредитным линиям в объеме 11 375 519 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 2 017 218 тыс. руб.).

По мнению Руководства, погашение займов и кредитов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности будет производиться согласно срокам договоров. Руководство имеет обоснованную уверенность в том, что Группа обладает достаточными ресурсами для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем.



**d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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

- Примечание 12 – обесценение основных средств;
- Примечание 29 - резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности;
- Примечание 3 (к) – отложенные налоговые активы.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3 (d) – сроки полезного использования
- Примечание 25 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 32 – условные активы и обязательства.

**3. Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации ПАО «МРСК Сибири» и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней



## **ПАО «МРСК Сибири»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

#### **(a) Принципы консолидации**

##### ***(i) 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.

##### ***(ii) Операции, исключаемые при консолидации***

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

##### ***(iii) Приобретения бизнеса у предприятий 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.

##### ***(iv) Потеря контроля***

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

##### ***(i) Неконтролирующие доли***

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения. Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

#### **(b) Финансовые инструменты**

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

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

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

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим



**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

***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. К займам и дебиторской задолженности относятся дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, а также денежные средства и их эквиваленты.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный 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 производные финансовые активы, которые намеренно 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 (примечание 3 (g) (i)) признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении 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 за вычетом убытков от обесценения.

**(ii) *Производные финансовые обязательства***

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

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. Прочие финансовые обязательства представляют собой займы и кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

**(c) *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 Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

**(d) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных 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, капитализируется в стоимости этого оборудования.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива (актива, который 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 иные затраты признаются как расходы по мере возникновения.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

**(ii) Последующие затраты**

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

**(iii) Амортизация**

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные 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 к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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



**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

Здания	10 - 70 лет
Сети линий электропередач	6 - 40 лет
Оборудование для трансформации электроэнергии	4 - 30 лет
Прочие	1 - 30 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

**(iv) Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, 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.

**(e) Нематериальные активы**

**(i) Первоначальное признание**

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

**(ii) Последующие затраты**

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

**(iii) Амортизация**

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных 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. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- свидетельства и лицензии 1 - 25 лет
- программное обеспечение 2 - 10 лет

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

**(f) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи.

В себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или

переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Себестоимость запасов определяется на основе метода средней себестоимости группы однородных запасов.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

**(g) 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, 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 долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. 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, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

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. Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

**(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. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

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 до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате



продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

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

Убытки от обесценения ЕГДС признаются в том случае, если балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой относится данный актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДС.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от 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 изменения в оценках, использованных при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

#### **(h) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом 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 потоков денежных средств по до налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

#### **(i) Выручка**

Выручка от передачи электроэнергии признается по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии. Акт составляется по каждому контрагенту, в соответствии с заключенным договором о предоставлении услуг на основании показаний приборов учета. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются Федеральной Службой по тарифам и Региональными Энергетическими Комиссиями в каждом регионе операционной деятельности Группы.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании:

- ежемесячных актов приема-передачи электроэнергии по договорам электроснабжения (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период;
- ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией соответствующего региона операционной деятельности Группы.

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта, в котором функционирует Группа. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются отдельно. Признание выручки производится пропорционально стадии завершенности работ.

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.



**(j) Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) и дивидендный доход. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, расходы по финансовой аренде, амортизация дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

**(к) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

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, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая



база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

**с) Вознаграждения работникам**

**(i) Планы с установленными взносами**

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

**(ii) Планы с установленными выплатами**

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, 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 прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства 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, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью



определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

**(iv) Краткосрочные вознаграждения работникам**

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

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

**(l) Прибыль на акцию**

Группа представляет показатель базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

**(m) Сегментная отчетность**

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена 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. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в консолидированной финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 6).

**(n) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию**

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на дату выпуска отчетности и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- 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.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» 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 «Аренда» 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.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» касательно продажи или взноса активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием.

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

#### **(o) Учет государственных субсидий**

Группа получает государственные субсидии в качестве компенсации эффектов тарифного регулирования. Государственные субсидии, полученные для покрытия тех или иных расходов, на систематической основе отражаются как доходы в прибылях и убытках в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

#### **(p) Влияние новых интерпретаций и поправок**

Компанией не были применены никаких новых стандартов и поправок, которые оказали бы существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **4. Определение справедливой стоимости**

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

## ПАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 29.

## 5. Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	Доля, %	
	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
АО «Тываэнерго»	98,96	98,96
АО «Соцсфера»	100,00	100,00
АО «ЭСК Сибири»	100,00	100,00

## 6. Операционные сегменты

Группа имеет девять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, но управление ими осуществляется раздельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2016, ни в 2015 годах.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегментов представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств в течение года.



ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятияэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Красноярск-энерго	Кузбассэнерго-РЭС	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читгаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
<b>Выручка</b>											
Передача электроэнергии	6 430 086	4 778 261	964 611	8 536 390	5 023 266	5 168 270	4 463 317	6 156 632	948 972	—	42 469 805
Технологическое присоединение	229 164	31 585	34 539	254 990	87 553	55 892	9 629	281 274	30 098	—	1 014 724
Электроэнергия для сбытовых компаний	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочая выручка	23 375	18 894	5 773	82 694	21 843	37 368	6 482	42 215	13 104	92 960	344 708
<b>Итого выручка от внешних покупателей</b>	<b>6 682 271</b>	<b>4 828 740</b>	<b>1 004 923</b>	<b>8 848 130</b>	<b>5 132 034</b>	<b>5 260 629</b>	<b>4 479 268</b>	<b>6 480 121</b>	<b>992 174</b>	<b>53 276</b>	<b>43 761 566</b>
Внутригрупповая выручка	354	—	—	25 944	628	901	160	—	—	39 684	67 671
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>6 682 625</b>	<b>4 828 740</b>	<b>1 004 923</b>	<b>8 874 074</b>	<b>5 132 662</b>	<b>5 261 530</b>	<b>4 479 428</b>	<b>6 480 121</b>	<b>992 174</b>	<b>92 960</b>	<b>43 829 237</b>
<b>Операционная прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>843 356</b>	<b>605 313</b>	<b>66 378</b>	<b>(494 515)</b>	<b>(1 509 590)</b>	<b>(318 262)</b>	<b>118 470</b>	<b>350 886</b>	<b>89 262</b>	<b>5 186</b>	<b>(243 516)</b>
Финансовые доходы	4	122	—	6 565	20	121	8 537	38	17 059	—	32 466
Финансовые расходы	(65 896)	(162 268)	—	(934 267)	—	—	(15 727)	(100 659)	(5 020)	—	(1 283 837)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения</b>	<b>682 418</b>	<b>68 118</b>	<b>50 923</b>	<b>(1 031 675)</b>	<b>(1 648 485)</b>	<b>(240 424)</b>	<b>73 666</b>	<b>1 851 357</b>	<b>60 229</b>	<b>(11 960)</b>	<b>(145 833)</b>
Амортизация	769 718	368 665	200 098	734 225	872 662	532 407	269 158	736 458	62 689	4 561	4 550 641
<b>Активы сегмента</b>	<b>10 934 053</b>	<b>5 940 139</b>	<b>2 539 547</b>	<b>11 859 551</b>	<b>10 171 699</b>	<b>8 465 525</b>	<b>4 834 914</b>	<b>10 870 180</b>	<b>2 469 262</b>	<b>100 060</b>	<b>68 184 930</b>
<i>В том числе основные средства</i>	<i>9 246 281</i>	<i>2 845 554</i>	<i>2 340 079</i>	<i>7 870 784</i>	<i>8 645 128</i>	<i>5 713 604</i>	<i>2 922 825</i>	<i>7 267 550</i>	<i>623 415</i>	<i>69 299</i>	<i>47 544 519</i>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>4 406 094</b>	<b>3 496 201</b>	<b>271 758</b>	<b>15 987 497</b>	<b>2 647 450</b>	<b>2 087 838</b>	<b>2 482 009</b>	<b>3 334 430</b>	<b>2 309 732</b>	<b>42 428</b>	<b>37 065 437</b>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>1 784 596</b>	<b>352 538</b>	<b>191 476</b>	<b>1 113 635</b>	<b>742 069</b>	<b>573 707</b>	<b>294 038</b>	<b>591 422</b>	<b>83 551</b>	<b>889</b>	<b>5 727 921</b>

ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярск-энерго	Омскэнерго	Хакас-энерго	Читэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
<b>Выручка</b>											
Передача электроэнергии	7 011 852	4 732 456	1 073 061	5 901 795	10 341 123	6 433 284	4 454 268	6 539 345	1 052 443	--	47 539 627
Технологическое присоединение	17 831	29 154	21 514	64 956	273 238	87 859	25 274	45 886	19 431	--	585 143
Прочая выручка	31 752	21 362	5 541	23 161	55 102	30 463	5 509	45 074	13 348	67 125	298 437
<b>Итого выручка от внешних покупателей</b>	<b>7 060 643</b>	<b>4 782 972</b>	<b>1 100 116</b>	<b>5 989 591</b>	<b>10 669 311</b>	<b>6 551 606</b>	<b>4 485 051</b>	<b>6 630 305</b>	<b>1 085 218</b>	<b>52 412</b>	<b>48 407 225</b>
Внутригрупповая выручка	792	--	--	321	152	--	--	--	4	14 713	15 982
<b>Итого выручка сегмента</b>	<b>7 061 435</b>	<b>4 782 972</b>	<b>1 100 116</b>	<b>5 989 912</b>	<b>10 669 463</b>	<b>6 551 606</b>	<b>4 485 051</b>	<b>6 630 305</b>	<b>1 085 222</b>	<b>67 125</b>	<b>48 423 207</b>
<b>Операционная прибыль/(убыток) сегмента</b>	869 104	367 141	90 403	(1 067 472)	(5 840)	648 335	(156 381)	398 911	129 663	(12 442)	1 261 422
Финансовые доходы	--	24	154	5	1 165	323	641	242	48 458	--	51 012
Финансовые расходы	(198 143)	(264 307)	--	(23 072)	(1 243 092)	(4 288)	(24 905)	(90 767)	(5 436)	--	(1 854 010)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налогообложения</b>	551 584	76 994	86 720	(1 547 656)	(1 368 061)	526 962	(443 229)	200 730	(95 419)	(3 006)	(2 014 381)
Амортизация	875 986	385 571	203 717	878 311	744 031	537 319	269 598	728 526	61 418	4 330	4 688 807
<b>Активы сегмента</b>	<b>11 139 199</b>	<b>6 387 690</b>	<b>2 518 118</b>	<b>9 852 773</b>	<b>13 476 485</b>	<b>8 795 560</b>	<b>5 489 514</b>	<b>11 006 778</b>	<b>2 711 022</b>	<b>132 895</b>	<b>71 510 034</b>
<i>В том числе основные средства</i>	<i>9 390 243</i>	<i>2 919 686</i>	<i>2 317 997</i>	<i>8 310 938</i>	<i>8 134 416</i>	<i>6 389 984</i>	<i>2 854 617</i>	<i>7 164 750</i>	<i>979 834</i>	<i>66 885</i>	<i>48 529 350</i>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>4 218 092</b>	<b>4 860 794</b>	<b>204 380</b>	<b>17 848 151</b>	<b>3 610 295</b>	<b>2 580 352</b>	<b>2 898 600</b>	<b>2 546 075</b>	<b>2 617 173</b>	<b>64 169</b>	<b>41 448 081</b>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>1 338 137</b>	<b>512 711</b>	<b>191 395</b>	<b>824 228</b>	<b>1 506 783</b>	<b>1 398 533</b>	<b>214 014</b>	<b>772 977</b>	<b>529 952</b>	<b>1 916</b>	<b>7 290 646</b>



**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- (iii) *Сверки, увязывающие показатели сегментов, представляемые Правлению, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в таблицах ниже.*

**Выручка:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</b>
<b>Общая выручка отчетных сегментов</b>	<b>48 423 207</b>	<b>43 829 237</b>
Полученные субсидии (примечание 7)	–	952 180
Исключение выручки от продаж между сегментами	(15 982)	(67 745)
Сторнирование выручки по разногласиям	–	–
Прочие корректировки	(235 368)	2 446
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	235 368	284
<b>Консолидированная выручка</b>	<b>48 407 225</b>	<b>44 716 402</b>

**Прибыль/(убыток) до налогообложения:**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</b>
<b>Прибыль/(убыток) отчетных сегментов до налогообложения</b>	<b>(2 014 381)</b>	<b>(145 833)</b>
Обесценение основных средств (Примечание 12)	1 909 020	(1 431 976)
Корректировка по амортизации основных средств	1 334 667	1 373 029
Корректировка по финансовой аренде	35 344	(29 842)
Дисконтирование дебиторской задолженности	182 174	(286 041)
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности, списание дебиторской задолженности	78 834	357 026
Корректировка по стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(96 619)	(14 208)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(30 859)	(33 580)
Капитализированные проценты	(197 745)	(145 450)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(132)	(119)
Сторнирование выручки по разногласиям	–	–
Корректировка по доходам будущих периодов	–	–
Прочие корректировки	(51 222)	245 857
Прочие нераспределенные суммы (Исполнительный аппарат Компании)	168 829	(7 932)
<b>Консолидированная прибыль до налогообложения</b>	<b>1 317 910</b>	<b>(119 069)</b>

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**Активы:**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
<b>Итого активы отчетных сегментов</b>	<b>71 510 034</b>	<b>68 184 930</b>
Исключение межсегментных активов	(449 782)	(357 646)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(281 957)	(281 957)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(13 802 355)	(16 832 907)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	469 229	471 664
Дисконтирование дебиторской задолженности	(103 867)	(286 041)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(1 184 435)	(1 035 173)
Корректировка по финансовой аренде	10 582	23 107
Капитализированные проценты	197 745	145 450
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	122 061	43 227
Списание дебиторской задолженности	–	–
Выбытие компании	–	(489 220)
Прочие корректировки	(427 690)	261 786
Прочие нераспределенные суммы	1 972 479	2 371 125
<b>Консолидированная общая величина активов</b>	<b>58 032 044</b>	<b>52 218 345</b>

**Обязательства:**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
<b>Итого обязательства отчетных сегментов</b>	<b>41 448 081</b>	<b>37 065 437</b>
Исключение межсегментных обязательств	(449 782)	(357 646)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(1 993 725)	(2 583 633)
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	–	–
Корректировка по финансовой аренде	–	47 870
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	529 695	584 725
Дисконтирование кредиторской задолженности	(2 101)	(2 233)
Выбытие компании	–	(489 220)
Прочие корректировки	1 306	(33 023)
Прочие нераспределенные суммы	4 061 794	4 185 273
<b>Консолидированная общая величина обязательств</b>	<b>43 595 268</b>	<b>38 418 550</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, у Группы было два существенных потребителя с оборотом, превышающим 10% итоговой выручки Группы: в сегменте Красноярскэнерго – 7 147 938 тыс. руб., в сегменте Читаэнерго – 4 412 161 тыс. руб., в сегменте Бурятэнерго – 1 943 936 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, – два существенных потребителя: в сегменте Красноярскэнерго – 6 164 603 тыс. руб., в сегменте Читаэнерго – 4 095 140 тыс. руб.).



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***7. Выручка и прочие операционные доходы**

<b>Выручка</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</b>
Передача электроэнергии	47 539 627	42 469 716
Субсидии	–	952 180
Технологическое присоединение к электрическим сетям	585 143	1 014 724
Арендная плата	66 567	68 806
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	16 997	23 207
Прочая выручка	198 891	187 769
	<b>48 407 225</b>	<b>44 716 402</b>

<b>Прочие операционные доходы</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</b>
Пени и штрафы	589 850	447 746
Списание кредиторской задолженности	128 587	11 179
Прочие доходы/(расходы)*	(574 634)	91 011
	<b>143 803</b>	<b>549 936</b>

\*в составе доходов/(расходов) свернуто отражено сальдо доходов и расходов, в том числе в сумме (574 634) тыс.руб. отражены расходы, возникшие вследствие признания начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами за предоставляемую ПАО «ФСК ЕЭС» рассрочку погашения задолженности по оказанию услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети в сумме (866 974) тыс.руб.

**8. Операционные расходы**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</b>
Передача электроэнергии	13 905 124	12 974 683
Обесценение основных средств (Примечание 12)	(1 909 020)	1 431 976
Расходы на персонал (Примечание 9), нетто	12 183 628	12 197 047
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	9 205 886	7 455 965
Амортизация*	3 335 901	3 322 638
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	890 481	(804 157)
Сырье и материалы	2 492 218	2 315 633
Тепловая и электрическая энергия для собственных нужд	556 743	518 506
Налоги, кроме налога на прибыль	609 845	537 583
Аренда	280 714	297 468
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	486 118	445 749
Ремонт и техническое обслуживание	147 017	206 011
Услуги охраны	201 144	199 904
Услуги телекоммуникационной связи	148 537	158 524
Страхование	70 732	70 594

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г.
Транспортные расходы	28 447	25 924
Прочие расходы**	2 772 994	2 373 701
	<b>45 406 509</b>	<b>43 727 749</b>

\*Амортизация включает в себя амортизацию НМА в сумме 129 964 тыс. руб. за 2016г. и 121 160 тыс. руб. за 2015 г. Остальная сумма амортизации приходится на амортизацию основных средств.

\*\*За 2016 год в составе прочих расходов основная доля – это резервы по оценочным обязательствам в сумме 1 180 946 тыс. руб. (2015 г.: 1 393 468 тыс. руб.), в том числе созданные под суммы разногласий с энергосбытовыми организациями по объемам приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь в сумме 830 590 тыс. руб. (2015 г.: 873 290 тыс. руб.).



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***9. Расходы на персонал, нетто**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</u>
Заработная плата	9 291 942	9 251 149
Налоги с заработной платы	2 816 101	2 703 452
Резерв под неиспользованные отпуска и премии	(20 287)	143 367
Чистые расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	36 149	33 177
Прочие расходы на персонал	59 723	65 902
	<u><b>12 183 628</b></u>	<u><b>12 197 047</b></u>

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2016 году составила 20 239 человек (в 2015 году: 20 548 человек).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрыты в Примечании 33.

**10. Финансовые доходы и расходы**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</u>
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по финансовым активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	33 254	31 189
Процентные доходы	110 416	70 928
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	182 174	–
Прочие доходы	5 363	10 650
	<u><b>331 207</b></u>	<u><b>112 767</b></u>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	2 058 993	1 423 107
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	132	119
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	3 286	9 599
Процентные расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами	50 059	51 559
Дисконтирование долгосрочной торговой дебиторской задолженности	45 346	286 041
	<u><b>2 157 816</b></u>	<u><b>1 770 425</b></u>

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**11. Расход по налогу на прибыль**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г.
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>		
Отчетный год	(2 700)	(292 333)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(171 727)	105 643
	<b>(174 427)</b>	<b>(186 690)</b>
<b>Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(708 291)	132 230
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	81 234	274 846
	<b>(627 057)</b>	<b>407 076</b>
<b>Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(801 484)</b>	<b>220 386</b>

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, что является ставкой налога на прибыль для российских компаний.

**Выверка относительно эффективной ставки налога:**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2015г.	%
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 317 910		(119 069)	
Расход (экономия) по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(263 582)	20	23 814	20
Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов	81 234	(6)	274 845	231
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(447 409)	34	(183 916)	(154)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(171 727)	13	105 643	89
	<b>516 426</b>	<b>(39)</b>	<b>101 317</b>	<b>185</b>



ПАО «МРСК Сибири»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторные подстанции	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость/условно- первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2015 года	11 579 064	34 103 471	13 483 071	8 616 243	5 476 737	73 258 586
Поступление	1 800	52 820	15 889	496 158	4 847 665	5 414 332
Капитализация процентов	–	–	–	–	224 615	224 615
Ввод в эксплуатацию	705 922	2 609 404	1 260 646	508 453	(5 084 425)	–
Выбытия	(68 153)	(13 330)	(12 891)	(274 604)	(114 192)	(483 170)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>12 218 633</b>	<b>36 752 365</b>	<b>14 746 715</b>	<b>9 346 250</b>	<b>5 350 400</b>	<b>78 414 363</b>
Остаток на 1 января 2016 года	12 218 633	36 752 365	14 746 715	9 346 250	5 350 400	78 414 363
Поступления	18 335	273 538	59 838	432 657	4 940 932	5 725 300
Капитализация процентов	–	–	–	–	181 808	181 808
Ввод в эксплуатацию	468 280	2 150 928	1 229 681	611 636	(4 460 525)	–
Выбытия	(102 996)	(20 410)	(20 862)	(128 598)	(457 680)	(730 546)
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>12 602 252</b>	<b>39 156 421</b>	<b>16 015 372</b>	<b>10 261 945</b>	<b>5 554 935</b>	<b>83 590 925</b>
<i>Амортизация и обесценение</i>						
Остаток на 1 января 2015 года	(6 718 500)	(25 564 901)	(5 489 877)	(4 462 035)	–	(42 235 313)
Амортизация за отчетный год	(325 592)	(971 345)	(821 531)	(1 083 010)	–	(3 201 478)
Обесценение	(257 991)	(1 098 052)	(69 447)	(1 547)	–	(1 427 037)
Выбытия	40 037	8 651	6 028	166 058	–	220 774
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>(7 262 046)</b>	<b>(27 625 647)</b>	<b>(6 374 827)</b>	<b>(5 380 534)</b>	<b>–</b>	<b>(46 643 054)</b>

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Остаток на 1 января 2016 года	(7 262 046)	(27 625 647)	(6 374 827)	(5 380 534)	-	(46 643 054)
<i>Реклассификация между группами</i>	-	-	(15 202)	15 202	-	-
Амортизация за отчетный период	(346 247)	(1 050 976)	(847 890)	(960 824)	-	(3 205 937)
Обесценение	1 176 130	1 932 119	(431 731)	(420 420)	(347 078)	1 909 020
Выбытия	23 769	9 759	7 635	92 409	-	133 572
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(6 408 394)</b>	<b>(26 734 745)</b>	<b>(7 662 015)</b>	<b>(6 654 167)</b>	<b>(347 078)</b>	<b>(47 806 399)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2015 года	4 860 564	8 538 570	7 993 194	4 154 208	5 476 737	31 023 237
Остаток на 31 декабря 2015 года	4 956 587	9 126 718	8 371 888	3 965 716	5 350 400	31 771 309
Остаток на 31 декабря 2016 года	6 193 858	12 421 676	8 353 357	3 607 778	5 207 857	35 784 526



## ПАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

По состоянию на 31 декабря 2016 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам в сумме 93 471 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: 227 853 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2016 году составила 181 808 тыс. руб. (в 2015 году: 224 615 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 10,38 % в 2016 году (9,64 % в 2015 году).

#### *Проверка на предмет обесценения активов Компании*

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Компания провела тест на обесценение. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2016 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержденных Распоряжением ПАО «Россети» от 17.12.2014г. № 558р с изменениями от 15.12.2015 г. № 583р и от 14.12.2016г. № 543р) и прогнозных данных на период до 2021 г.
- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2017-2025 годов (для «Читаэнерго») и 2017 - 2021 годов (для всех ЕГДС, за исключением «Читаэнерго») на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2016 год и др. Для «Читаэнерго» более длительный прогнозный период связан с не достижением стабильного денежного потока к концу 2020 г. Срок прогноза для этого филиала – с даты теста по окончании 5-летнего периода, следующего за последним годом текущего утвержденного периода тарифного регулирования.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, которые базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально - экономического развития РФ на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.).
- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2017-2021гг.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,91%.

**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

· Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,1% для «Читаэнерго» и 3,3% для всех остальных генерирующих единиц. Разница в долгосрочном темпе роста для ЕГДС связана с различной продолжительностью срока прогнозирования.

В результате тестирования на 31 декабря 2016 года убыток по обесценению основных средств признан в размере 3 307 011 тыс. руб., в том числе, по ЕГДС ПАО «МРСК Сибири»- «Тываэнерго» - 773 430 тыс. руб., по ЕГДС ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго» - 2 533 581 тыс. руб. Также, по состоянию на 31 декабря 2016 года имеются основания для уменьшения ранее признанного убытка от обесценения в размере 5 216 031 тыс. руб., в том числе по ЕГДС ПАО «МРСК Сибири»- «Кузбассэнерго» - 2 381 358 тыс. руб., по ЕГДС ПАО «МРСК Сибири»- «Омскэнерго» - 2 834 673 тыс. руб.

**Арендованные машины и оборудование**

В 2016 году у Группы прекращены обязательства по финансовой аренде транспортных средств.

**13. Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Свидетельства, лицензии	Итого
<i>Стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2015 г.	1 356 444	490	1 356 934
Поступления	180 832	7	180 839
Капитализация процентов	23 588	—	23 588
Выбытия	(64)	—	(64)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>1 560 800</b>	<b>497</b>	<b>1 561 297</b>
Остаток на 1 января 2016 г.	1 560 800	497	1 561 297
Поступления	47 844	—	47 844
Капитализация процентов	22 630	—	22 630
Выбытия	(2 683)	—	(2 683)
<b>Остаток на 31 декабря 2016г.</b>	<b>1 628 591</b>	<b>497</b>	<b>1 629 088</b>
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2015 г.	(196 705)	(338)	(197 043)
Амортизация за отчетный год	(121 004)	(156)	(121 160)
Выбытия	47	—	47
<b>Остаток на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>(317 662)</b>	<b>(494)</b>	<b>(318 156)</b>
Остаток на 1 января 2016 г.	(317 662)	(494)	(318 156)
Амортизация за отчетный год	(129 963)	(1)	(129 964)
Выбытия	2 683	—	2 683
<b>Остаток на 31 декабря 2016 г.</b>	<b>(444 942)</b>	<b>(495)</b>	<b>(445 437)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2015 г.	1 1159 739	152	1 159 891
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 243 138	3	1 243 141
Остаток на 31 декабря 2016 г.	1 183 649	2	1 183 651



**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сумма капитализированных процентов в 2016 году составила 22 630 тыс. руб. (в 2015 году: 23 588 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 10,38 % в 2016 году (9,64% в 2015 году).

**14. Отложенные налоговые активы и обязательства**

*Признанные отложенные налоговые активы и обязательства*

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
Основные средства	135 572	(270 792)	(1 116 169)	–	(980 597)	(270 792)
Запасы		6 775	(37 520)	–	(37 520)	6 775
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 347	(250 695)	(136 802)	–	(107 455)	(250 695)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 039	717 662	581 991	–	594 030	717 662
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 564	–	–	(324)	2 564	(324)
Прочие	694	17 138	37 558	–	38 252	17 138
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>180 216</b>	<b>220 088</b>	<b>(670 942)</b>	<b>(324)</b>	<b>(490 726)</b>	<b>219 764</b>

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г.
Отложенных налоговых активов	180 216	220 088
Отложенных налоговых обязательств	(670 942)	(324)
<b>Чистые отложенные активы/(обязательства)</b>	<b>(490 726)</b>	<b>219 764</b>

*Движение временных разниц в течение года*

	1 января 2016г.	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода.	31 декабря 2016г.
Основные средства	(270 792)	(709 805)	–	(980 597)
Запасы	6 775	(44 295)	–	(37 520)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(250 695)	143 240	–	(107 455)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	717 662	(129 293)	5 661	594 030
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	(324)	2 888	–	2 564
Прочие	17 138	28 974	(7 860)	38 252
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>219 764</b>	<b>(708 291)</b>	<b>(2 199)</b>	<b>(490 726)</b>

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	1 января 2015г.	Выбытие дочерних обществ	Признается в составе прибыли или убытка	Признается в составе прочего совокупного дохода.	31 декабря 2015
Основные средства	(440 465)	12 637	157 036	—	—
Запасы	(12 807)	14 294	5 288	—	6 775
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(281 474)	—	30 779	—	(250 695)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	723 652	(7 887)	1 897	—	717 662
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	43 646	(42 069)	(1 901)	—	(324)
Прочие	73 042	—	(60 869)	4 965	17 138
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	<b>105 594</b>	<b>(23 025)</b>	<b>132 230</b>	<b>4 965</b>	<b>219 764</b>

**15. Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам**

Движение активов, связанных с вознаграждением работников:

	2016 г.	2015г.
Справедливая стоимость активов на 1 января	<b>471 664</b>	<b>475 447</b>
Выплаченные вознаграждения	(39 855)	(37 204)
Доход на активы	33 254	31 189
Прочие операции	4 166	2 232
Справедливая стоимость активов на 31 декабря	<b>469 229</b>	<b>471 664</b>



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***16. Прочие инвестиции и финансовые активы**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	42 359	48 750
Краткосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	324 479	636 366
	<u><b>366 838</b></u>	<u><b>685 116</b></u>

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены инвестициями в долевые ценные бумаги ПАО «Красноярскэнергосбыт» и других компаний, включенными в котировальный список Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ). Справедливая стоимость инвестиций определена на основании рыночных котировок (Уровень 1 в иерархии справедливой стоимости). Переводов между Уровнями иерархии справедливой стоимости в течение периода не было.

**17. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Торговая дебиторская задолженность	320 287	545 129
Прочая дебиторская задолженность*	93 544	51 528
	<u><b>413 831</b></u>	<u><b>596 657</b></u>

\*В составе прочей дебиторской задолженности в 2016г. отражена сумма долгосрочных авансов выданных – 6 166 тыс. руб. (2015г.: 21 222 тыс. руб.).

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

**18. Денежные средства и их эквиваленты**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Денежные средства на банковских счетах	195 307	555 507
Денежные средства в кассе	810	576
<b>Итого Денежные средства и их эквиваленты</b>	<u><b>196 117</b></u>	<u><b>556 083</b></u>

Из состава денежных средств исключены краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию в сумме 2 190 тыс. руб., в том числе 1 886 тыс.руб. – взыскатель ПАО «Красноярскэнергосбыт» по исполнительному листу № ФС 011400068,010758901, 172 тыс. руб. – взыскатель ООО «ЛТЭК» по исполнительному листу № ФС 011405796. Ограниченные к использованию денежные средства отражены в отдельной строке консолидированного отчета о финансовом положении Группы «Прочие оборотные активы».

В течение 2016 года Группа осуществила зачет торговой дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 6 451 924 тыс. руб. (в 2015 году: 9 016 802 тыс. руб.).

На 31 декабря 2016 года в состав денежных средств на счетах в банках входят остатки денежных средств и денежных эквивалентов в сумме 76 000 тыс. руб., размещенных на расчетных счетах Общества на неснижаемом остатке (на 31 декабря 2015 года были размещены 507 103 тыс. руб. на расчетных счетах Общества на неснижаемом остатке по процентной ставке 10,2% годовых), по которым предусмотрено

**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 6,0% годовых. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

**19. Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Торговая дебиторская задолженность по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	18 381 917	15 365 946
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче и продаже электроэнергии, а также технологическому присоединению к электрическим сетям	(4 591 662)	(3 916 693)
Прочая дебиторская задолженность	2 710 422	2 541 389
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(540 012)	(502 455)
Авансы выданные	648 460	556 586
Резерв под обесценение авансов выданных	(191 772)	(91 231)
Авансовые платежи по налогам и взносам	48 897	9 944
НДС к возмещению	423 681	369 992
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы</b>	<b><u>16 889 931</u></b>	<b><u>14 333 478</u></b>

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

**20. Запасы**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Сырье и материалы	1 758 838	1 494 082
Запчасти	609 950	669 036
Прочие запасы	130 457	81 952
<b>Итого запасы</b>	<b><u>2 499 245</u></b>	<b><u>2 245 070</u></b>
Минус: резерв под обесценение запасов	(19 017)	(4 970)
<b>Итого</b>	<b><u>2 480 228</u></b>	<b><u>2 240 100</u></b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года запасы отражены по чистой цене продажи и не выступают в качестве залога по банковским займам.

**21. Капитал****(а) Уставный капитал**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные и привилегированные акции (тыс. штук)	99 886 194	94 815 163
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	<u>0,10</u>	<u>0,10</u>

В 2015 и в 2014 годах количество разрешенных к выпуску акций совпадает с количеством выпущенных акций.



## ПАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### (б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

По результатам 2015 года в 2016 году дивиденды не выплачивались.

#### (в) Прочие резервы

В составе капитала отражены два резерва – резервы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам и резерв по финансовым активам.

Сумма переоценки, связанная с обязательствами по вознаграждениям работникам представляет собой актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам с установленными выплатами - изменение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в финансовых и демографических актуарных предположениях в текущем и прошлых отчетных периодах. Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникающая в отчетном периоде, признается в полной мере в составе прочего совокупного дохода в соответствии с требованиями МСФО и согласно учетной политике Группы (Примечание 15).

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представляют собой переоценку акций до рыночной стоимости (Примечание 16).

## 22. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций, средневзвешенном количестве обыкновенных и привилегированных акций и приведен в таблице:

	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163
<b>Итого прибыль, причитающаяся собственникам Компании</b>	<b>524 215</b>	<b>100 824</b>
<b>Прибыль на акцию (руб.) – базовый и разводненный</b>	<b>0,0055</b>	<b>0,0011</b>

## 23. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности приводится в Примечании 29.

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

*Долгосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора		Номинальная процентная ставка		Срок погашения	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
		31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.			
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	8,12%	–	–	1 817 584
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	9,20%	–	–	1 000 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	10,97%	–	–	305 580
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	12,00%	–	–	690 423
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	12,20%	–	–	600 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,50%	10,50%	2018, 2019	2 000 100	1 000 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	10,80%	–	–	305 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	9,85%	–	2018	1 529 626	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,17%	–	2018	917 217	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	11,02%	–	–	437 327
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	11,30%	–	–	65 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,25%	–	2019	132 362	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,80%	–	2018	1 358 329	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	12,20%	–	2019	600 000	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	12,50%	2018	–	1 650 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	12,56%	2018	–	312 416
СПМ Банк	необеспеченный	–	13,00%	–	–	899 452
АО «Газпромбанк»*	необеспеченный	10,01%	–	2019	4 000 000	–
АО «Газпромбанк»*	необеспеченный	11,00%	–	2018, 2019	3 507 005	–
АО «Газпромбанк»*	необеспеченный	11,30%	–	2019	2 042 061	–
АО «Газпромбанк»*	необеспеченный	11,60%	–	2018	665 000	–
АО «Газпромбанк»*	необеспеченный	–	12,60%	2018	–	1 185 000
ПАО «Росбанк»	необеспеченный	–	11,34%	–	–	423 769
					<b>16 751 700</b>	<b>10 691 551</b>



**ПАО «МРСК Сибири»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**  
**31 декабря 2016 года**  
*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

*Краткосрочные кредиты и займы*

Наименование кредитора		Номинальная процентная ставка		31 декабря	31 декабря
		31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.	2016г.	2015г.
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,87%	7,87%	110 621	16 701
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	7,15%	–	500 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	7,25%	7,25%	500 000	1 450 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	8,12%	–	1 817 584	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	–	8,50%	–	6 268 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	9,20%	–	1 000 000	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,50%	–	1 295 198	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,80%	–	305 000	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	10,97%	–	305 580	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,30%	11,30%	65 000	7 000
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	11,35%	–	437 327	–
ПАО «Сбербанк»*	необеспеченный	12,00%	–	271 473	–
ПАО «РОСБАНК»	необеспеченный	11,34%	–	423 769	–
Проценты к уплате				26 588	27 740
				<b>6 558 140</b>	<b>8 269 441</b>

\*- кредиты, полученные от банков под контролем государства

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа. Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

## 24. Обязательства по финансовой аренде

Группа арендует транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	31 декабря 2016г.			31 декабря 2015г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	–	–	–	21 919	(2 990)	18 929
	–	–	–	21 919	(2990)	18 929

## 25. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Пенсионные планы с установленными

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

выплатами включают: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь к юбилеям, материальную помощь пенсионерам и выплаты в случае смерти 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 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 года насчитывается 19 826 работников Группы, - активных участников пенсионного и социального обеспечения, а также 8 381 неработающих пенсионеров – получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 20 454 работника и 8 260 пенсионеров). Из числа работников Группы по состоянию на дату 31 декабря 2016 года 2 085 работников имеют право на негосударственное пенсионное обеспечение (на дату 31 декабря 2015 года – 2 832 работников).

**(а) Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	529 695	584 725
Итого, чистая стоимость обязательств по вознаграждениям работникам в Отчете о финансовом положении	<u>529 695</u>	<u>584 725</u>

**(б) Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности**

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</u>
Сальдо на 1 января	584 725	484 738
<i>Отнесено на прибыль или убыток</i>		
Стоимость услуг текущего периода	40 313	33 299
Стоимость услуг прошлых периодов и секвестры	(4 164)	(122)
Процентный расход	50 059	51 559
	<u>86 208</u>	<u>84 736</u>
<i>Отнесено на прочий совокупный доход</i>		
Убыток/(прибыль) от переоценки в связи с:		
- изменениями в демографических актуарных допущениях	10 445	30 612
- изменениями в финансовых актуарных допущениях	(13 913)	54 343
- корректировками на основе опыта	(79 986)	(14 768)
	<u>(83 454)</u>	<u>70 187</u>
<i>Прочее</i>		
Произведенные выплаты	(57 784)	(54 936)
Сальдо на 31 декабря	<u>529 695</u>	<u>584 725</u>



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Возникновение стоимости прошлых услуг в 2016 году в общей сумме 4 164 тыс. руб. обусловлено следующей основной причиной:

- Проведение в течение 2016 года мероприятий по оптимизации численности, результатом которых стало выбытие 226 постоянных сотрудников Общества, что привело к секвестру обязательств в размере (4 164) тыс. руб.

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2016 год составляет 60 859 тыс. руб.

**(с) Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода**

	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	Год, закончившийся 31 декабря 2015г.
Переоценка на 1 января	515 354	445 167
Изменение переоценки	(83 454)	70 187
Переоценка на 31 декабря	431 900	515 354

**(d) Актуарные допущения**

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
Ставка дисконтирования, годовая	8,5%	9,5%
Уровень инфляции, в год	4,7%	6,0%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	4,7%	6,0%
Демографические допущения		
<i>Ожидаемый возраст выхода на пенсию</i>		
- Мужчины	60	60
- Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	0,096	0,092
Таблица смертности	2011_скорр	2011_скорр

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 7,6 лет (2015: 8,6 лет). Для оценки использовалась таблица смертности за 2011 год, скорректированная в отношении работников мужского пола на 70%, в отношении работников женского пола на 80%, в отношении пенсионеров мужского пола на 30%, в отношении пенсионеров женского пола на 40%.

Актуарные допущения о смертности в терминах ожидаемой продолжительности жизни в возрастах достижения пенсионных оснований представлены выше.

**(е) Анализ чувствительности**

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

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	<b>Изменения в допущениях</b>	<b>Влияние на обязательства</b>
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 3,62%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 0,88%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,87%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,11%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,52%

**(f) Риски, связанные с осуществлением планов вознаграждений работникам**

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

- Изменения в доходности государственных облигаций

Снижение доходности государственных облигаций приведет к росту современной 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 современной стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам Группы.

- Риск снижения уровня смертности участников плана

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

**26. Прочие долгосрочные обязательства**

	<b>31 декабря 2016г.</b>	<b>31 декабря 2015г.</b>
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	344 624	251 237
Прочая кредиторская задолженность	5 316	9 483
	<b>349 940</b>	<b>260 720</b>



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***27. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Торговая кредиторская задолженность	10 367 898	11 309 829
Задолженность по расчетам с персоналом	1 885 057	1 874 887
Авансы от покупателей	1 914 393	1 918 652
Обязательства по налогам и взносам	1 325 073	1 254 803
Прочая кредиторская задолженность	1 487 335	734 627
Задолженность по выплате дивидендов	—	4 219
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b><u>16 979 756</u></b>	<b><u>17 097 017</u></b>

**Задолженность по расчетам с персоналом представляет из себя:**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Задолженность по заработной плате	513 920	483 463
Задолженность по неиспользованным отпускам	873 087	865 862
Задолженность по годовым премиям	498 050	525 562
	<b><u>1 885 057</u></b>	<b><u>1 874 887</u></b>

Резерв по годовым премиям включает премии, выплачиваемые по результатам работы сотрудников и начисленные обязательные страховые взносы.

**Обязательства по налогам и взносам состоят из:**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Налог на добавленную стоимость	819 797	809 460
Обязательные страховые взносы	260 408	227 628
Налог на доходы физических лиц	109 560	103 618
Налоговые штрафы и пени	1 373	764
Прочие налоги	133 935	113 333
	<b><u>1 325 073</u></b>	<b><u>1 254 803</u></b>

**28. Резервы****Резервы под судебные иски, разногласия и претензии раскрыты ниже:**

	<u>31 декабря 2016г.</u>	<u>31 декабря 2015г.</u>
Сальдо на 1 января	1 483 862	2 569 811
Увеличение резерва	1 373 482	1 683 703
Уменьшение за счет использования резерва	(910 427)	(2 448 771)
Уменьшение за счет восстановления	(192 536)	(320 881)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>1 754 381</u></b>	<b><u>1 483 862</u></b>

Данные резервы относятся к судебным искам против Компании и неурегулированным разногласиям с юридическими лицами. Компания признает резерв по судебным разбирательствам и неурегулированным разногласиям в том случае, когда она считает вероятным отток экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий.

## **ПАО «МРСК Сибири»**

### **Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

---

Главным образом, размер резервов в 2016 году увеличился за счет создания дополнительных резервов под разногласия с энергосбытовыми компаниями, в том числе по контрагентам:

- ПАО «Красноярскэнергосбыт» – на 362 924 тыс. руб. (разногласия по объемам приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь);
- АО «Читаэнергосбыт» - 87 314 тыс. руб. (разногласия по объемам приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь).

## **29. Финансовые инструменты и управление рисками**

### **(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании и ее дочерних обществ, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы, установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязанности.

### **(b) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

#### ***(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты. Предоплата за технологическое присоединение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 368 330	14 063 623
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	196 117	556 083
	<b>16 564 447</b>	<b>14 619 706</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы составила 7 966 579 тыс. руб. (на 31 декабря 2015 года: на четырех наиболее значительных клиентов Группы 6 975 194 тыс. руб.). Группа полагает, что данная задолженность будет оплачена исходя из исторически сложившихся отношений с контрагентами, их финансовым положением и существующей рыночной конъюнктуры.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	9 546 853	6 315 937
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	3 983 252	4 622 373
Потребители услуг по продаже электроэнергии	369 255	688 258
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	156 068	266 583
Прочие потребители	55 114	101 231
	<b>14 110 542</b>	<b>11 994 382</b>

**Убытки от обесценения**

В таблицах ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по признаку просрочки погашения:

	31 декабря 2016г.		31 декабря 2015г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	7 184 430	(85 176)	6 686 671	(22 082)
Просроченная от 0 до 3 месяцев	2 597 450	(183 145)	2 676 150	(223 859)
Просроченная от 3 до 6 месяцев	1 451 209	(154 992)	1 089 645	(93 543)
Просроченная от 6 до 12 месяцев	2 552 447	(475 096)	2 651 037	(222 739)
Просроченная свыше 12 месяцев	7 715 054	(4 233 851)	5 379 267	(3 856 925)
	<b>21 500 590</b>	<b>(5 132 260)</b>	<b>18 482 770</b>	<b>(4 419 148)</b>

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года представлено ниже:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016г.</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2015г.</u>
Сальдо на 1 января	4 419 148	5 514 756
Чистое изменение резерва в течение периода	885 464	(875 831)
Использование резерва	(172 352)	(219 777)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b><u>5 132 260</u></b>	<b><u>4 419 148</u></b>

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, а любая отправка товара основным клиентам, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечании 19. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

**(с) Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом банков. По состоянию на 31 декабря 2016 года неиспользованные кредитные линии составляли 11 375 519 тыс. руб. (31 декабря 2015 года: 2 017 218 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:



**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0 – 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2016 г.</b>						
Кредиты и займы	23 309 840	27 270 751	6 777 642	10 553 307	9 939 802	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	–	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 745 606	13 745 606	13 740 290	1 908	–	3 408
	<b>37 055 446</b>	<b>41 016 357</b>	<b>20 517 932</b>	<b>10 555 215</b>	<b>9 939 802</b>	<b>3 408</b>

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0 – 1 год	1 - 2 года	2 - 5 года	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2015 г.</b>						
Кредиты и займы	18 960 992	21 510 550	8 633 033	12 877 517	–	–
Обязательства по финансовой аренде	18 929	21 919	21 919	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 933 045	13 933 045	13 923 562	6 075	–	3 408
	<b>32 912 966</b>	<b>35 465 514</b>	<b>22 578 514</b>	<b>12 883 592</b>	<b>–</b>	<b>3 408</b>

**(d) Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

**(e) Процентный риск**

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил для определения соотношения рисков, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или переменная - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

*Структура*

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Инструменты с фиксированной ставкой процента	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2015г.
Кредиты и займы	23 283 252	18 933 252
Обязательства по финансовой аренде	–	18 929
	<b>23 283 252</b>	<b>18 952 181</b>

*Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента*

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

**(f) Справедливая стоимость**

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 16) определяется на основе соответствующих котировок на ММВБ (Уровень 1).

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов определяется на основе рыночных ставок.

В таблице, приведенной ниже, представлены активы и обязательства по уровням иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	42 359	–	–
<b>Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость</b>			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	–	16 751 700	–

В течение 2016 года переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялось.

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись следующие финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48 750	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	18 929	–
<b>Обязательства, для которых раскрывается справедливая стоимость</b>			
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой	–	12 877 517	–



## ПАО «МРСК Сибири»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2016 года переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялось.

#### (g) 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 контролирует показатель рентабельности капитала, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов данные требования выполнялись.

## 30. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Период аренды земельных участков обычно составляет от 5 до 49 лет с возможностью пролонгирования. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Владелец земельных участков сохраняет контроль и право собственности в течение срока аренды. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у собственника, таким образом, данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	31 декабря 2016г.	31 декабря 2015г.
Менее 1 года	122 899	159 017
От 1 года до 5 лет	400 637	420 556
Свыше 5 лет	2 786 620	2 865 176
	<b>3 310 156</b>	<b>3 444 749</b>

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2016 году составила 280 714 тыс. руб. (в 2015 году: 297 468 тыс. руб.).

## 31. Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

Согласно инвестиционной программе сумма инвестиционных обязательств Группы на предстоящий год по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 5 760 409 тыс. руб. без учета НДС и авансов, выданных под капитальное строительство и приобретение ОС (на 31 декабря 2015 года: 6 054 437 тыс. руб.). В том числе, сумма обязательств по договорам, уже заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, на 31.12.2016 года составляет 1 829 503 тыс. руб. без учета НДС (на 31 декабря 2015 года: 1 528 826 тыс. руб.).

## **32. Условные активы и обязательства**

### **(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации продолжает развиваться, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства, или обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

### **(b) Судебные разбирательства**

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности.

### **(c) Условные налоговые обязательства**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

### **(d) Обязательства по природоохранной деятельности**

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не имеет.

## **33. Сделки между связанными сторонами**

### **а) Отношения контроля**

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Компании, члены Совета Директоров и прочий ключевой руководящий



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

состав Компании. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года материнским предприятием Компании является ПАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ПАО «Россети».

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, находящимися под общим контролем правительства, включая Федеральную сетевую компанию (до 14 июня 2013 года, после этой даты контроль над ПАО «ФСК ЕЭС» перешел к ПАО «Россети»), российские железные дороги, банки, контролируемые государством и различными государственными органами. Цены на электроэнергию, передачу электроэнергии и услуг связи приняты на основе тарифов, установленных федеральными и региональными органами тарифного регулирования. Налоги начисляются и регулируются в соответствии с Российским налоговым законодательством.

Материнская компания предоставляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

**б) Операции с материнской компанией и прочими связанными сторонами**

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2016г.	2015г.
<b>Продажа товаров и услуг:</b>	<b>1 102 276</b>	<b>964 443</b>
Материнское предприятие	790	786
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	1 101 486	963 657
<b>Приобретение товаров и услуг:</b>	<b>12 932 499</b>	<b>10 898 010</b>
Материнское предприятие	241 660	233 866
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	12 690 839	10 664 144

Ниже представлены существенные остатки задолженности по операциям Компании с ПАО «Россети», его дочерних и зависимых компаний по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2016г.	2015г.
<b>Задолженность связанных сторон Группе:</b>	<b>1 148 735</b>	<b>1 010 467</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	1 148 735	1 010 467
<b>Задолженность Группы перед связанными сторонами:</b>	<b>6 534 132</b>	<b>6 532 768</b>
Материнское предприятие	13 721	13 721
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	6 520 411	6 519 047
<b>Авансы выданные:</b>	<b>11 090</b>	<b>114 963</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	11 090	114 963

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся**

**31 декабря 2016 года**

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2016г.	2015г.
<b>Авансы полученные:</b>	<b>5 573</b>	<b>6 098</b>
Другие дочерние предприятия, подконтрольные материнскому предприятию	5 573	6 098

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта за минусом начисленного резерва в сумме 214 729 тыс. руб. (2015 год: 204 053 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами производились преимущественно в денежной форме.

**с) Операции с ключевым руководящим персоналом**

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 172 497 тыс. руб. (за 2015 год: 229 135 тыс. руб.). Общий размер вознаграждений, выплаченных членам Совета директоров за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составил 40 841 тыс. руб. (за 2015 год: 54 369 тыс. руб.). Раскрытые суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на персонал (см. Примечание 9).

Текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами и установленными взносами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 74 391 тыс. рублей (2015 год: 109 264 тыс. рублей).

Компания не вносила взносов в пенсионный фонд за ключевой персонал в 2016 году.

**d) Операции с компаниями под контролем государства**

Группа применяет освобождение, которое предоставляется МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями под контролем государства.

В своей операционной деятельности Группа вступает в сделки с компаниями под контролем государства. Данные операции осуществляются, где это применимо, по регулируемым тарифам.

Доля выручки, полученной по операциям с компаниями под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 35,09% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 32,83%) от общей суммы выручки Группы, включая 35,19% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 33,91%), полученных в результате операций по передаче электроэнергии, 28,39% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 20,20%), полученных в результате операций от технологического присоединения к сетям, 33,18% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 5,82%) - прочая выручка.

Затраты, понесенные в ходе операций по передаче электроэнергии с компаниями под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 60,45% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 74,71%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

Финансовые доходы в части процентных доходов по операциям с компаниями под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 32,00% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 25,47%).



**ПАО «МРСК Сибири»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2016 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Финансовые расходы в части процентных расходов по операциям с компаниями под контролем государства за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 55,17% (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 65,23%).

**е) Кредиты и займы, полученные от компаний под контролем государства**

Информация по кредитам и займам, полученным от компаний, аффилированных с государством, раскрыта ниже, а также в Примечании 23.

	01 января 2016г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2016г.
Долгосрочные кредиты и займы	9 368 330	21 559 639	(7 944 735)	(6 231 534)	16 751 700
Краткосрочные кредиты и займы	8 241 701	14 400 227	(22 765 680)	6 231 534	6 107 782
<b>Итого</b>	<b>17 610 031</b>	<b>35 959 866</b>	<b>(30 710 415)</b>	<b>—</b>	<b>22 859 482</b>

	01 января 2015г.	Получено	Погашено	Перевод в краткосрочные	31 декабря 2015г.
Долгосрочные кредиты и займы	13 172 092	9 645 040	(7 692 201)	(5 756 601)	9 368 330
Краткосрочные кредиты и займы	2 687 391	—	(202 291)	5 756 601	8 241 701
<b>Итого</b>	<b>15 859 483</b>	<b>9 645 040</b>	<b>(7 894 492)</b>	<b>—</b>	<b>17 610 031</b>

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента.

**г) Политика ценообразования**

Сделки со связанными сторонами по передаче электроэнергии осуществляются по тарифам, устанавливаемым государством.

**34. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности Группы, отсутствуют.