

**Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Центра»
и его дочерних организаций,
подготовленная в соответствии с международными
стандартами
финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря
2017 года,
и аудиторское заключение**

Содержание		Стр.
	Аудиторское заключение независимого аудитора	3
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
	Консолидированный отчет о финансовом положении	10
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14
1	Общие сведения	14
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3	Основные положения учетной политики	18
4	Оценка справедливой стоимости	31
5	Основные дочерние общества	32
6	Информация по сегментам	32
7	Выручка	40
8	Чистые прочие доходы	40
9	Операционные расходы	41
10	Расходы на вознаграждения работникам	42
11	Финансовые доходы и расходы	42
12	Налог на прибыль	43
13	Основные средства	45
14	Нематериальные активы	49
15	Финансовые вложения	50
16	Отложенные налоговые активы и обязательства	51
17	Запасы	53
18	Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
19	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	54
20	Уставный капитал	55
21	Прибыль на акцию	55
22	Кредиты и займы	56
23	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	59
24	Вознаграждения работникам	60
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
26	Резервы	64
27	Управление финансовыми рисками и капиталом	64
28	Операционная аренда	71
29	Обязательства капитального характера	72
30	Условные обязательства	72
31	Операции со связанными сторонами	73
32	События после отчетной даты	76



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

15.03.2018

~ РСМ - 1926

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» (ПАО «МРСК Центра»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Центра» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 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 2017 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 обесценения.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 2, 13 и 14 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 2017 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 2, 9, 18 и 27 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 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 резервах и условных обязательствах Группы раскрыты в Примечании 26 и 30 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «МРСК Центра» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «МРСК Центра» за 1 квартал 2018 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МРСК Центра» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «МРСК Центра» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «МРСК Центра» за 1 квартал 2018 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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 его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по

аудиту Совета Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Председатель Правления

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер



Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002832

Э.А. Гареева

Аудируемое лицо:

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

Место нахождения: Россия, 127018, г. Москва, ул. 2-ая Ямская, д. 4;

Основной государственный регистрационный номер – 1046900099498.

Аудитор:

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

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	7	91 115 571	86 294 863
Операционные расходы	9	(83 292 307)	(78 752 167)
Чистые прочие доходы	8	1 322 268	1 702 420
Результаты операционной деятельности		9 145 532	9 245 116
Финансовые доходы	11	442 309	297 035
Финансовые расходы	11	(4 227 271)	(4 793 264)
Чистые финансовые расходы		(3 784 962)	(4 496 229)
Прибыль до налогообложения		5 360 570	4 748 887
(Расход)/доход по налогу на прибыль	12	(2 337 773)	13 406
Прибыль за отчетный год		3 022 797	4 762 293
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	15	(23 235)	(19 904)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	16	4 647	3 981
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(18 588)	(15 923)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	(246 845)	71 659
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	16	28 476	(2 603)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(218 369)	69 056
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(236 957)	53 133
Общий совокупный доход за отчетный год		2 785 840	4 815 426
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 978 754	4 723 758
Держателям неконтролирующих долей		44 043	38 535
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2 741 797	4 776 891
Держателям неконтролирующих долей		44 043	38 535
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,071	0,112

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 Марта 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

О.Ю. Исаев

Главный бухгалтер

Л.А. Складорова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	85 721 289	83 790 818
Нематериальные активы	14	2 380 170	2 345 282
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 037 558	166 251
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	541 679	500 305
Финансовые вложения	15	189 945	213 181
Итого внеоборотные активы		89 870 641	87 015 837
Оборотные активы			
Запасы	17	2 128 986	2 099 699
Предоплата по налогу на прибыль		421 709	1 382 137
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	11 295 073	13 977 188
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 362 307	2 567 305
Итого оборотные активы		15 208 075	20 026 329
Итого активы		105 078 716	107 042 166
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	4 221 794	4 221 794
Прочие резервы		(318 735)	(81 778)
Нераспределенная прибыль		40 060 231	38 947 905
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		43 963 290	43 087 921
Неконтролирующая доля		199 225	165 809
Итого капитал		44 162 515	43 253 730
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	33 989 210	39 282 692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	923 355	1 035 516
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	2 432 135	2 202 613
Отложенные налоговые обязательства	16	4 680 085	4 420 822
Итого долгосрочные обязательства		42 024 785	46 941 643
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	7 491 456	3 995 795
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	10 828 220	11 822 357
Резервы	26	487 743	1 026 203
Задолженность по текущему налогу на прибыль		83 997	2 438
Итого краткосрочные обязательства		18 891 416	16 846 793
Итого обязательства		60 916 201	63 788 436
Итого капитал и обязательства		105 078 716	107 042 166

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившихся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		5 360 570	4 748 887
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9,13,14	9 634 052	8 696 131
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	9,13	939 120	(564 140)
Финансовые расходы	11	4 227 271	4 793 264
Финансовые доходы	11	(442 309)	(297 035)
Убыток от выбытия основных средств		28 736	91 913
Обесценение дебиторской задолженности	9	(104 112)	2 044 849
Списание безнадежных долгов		183 870	225 365
Прочие неденежные операции		(242 854)	(555 001)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		19 584 344	19 184 233
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 661 597	72 314
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(41 374)	(61 612)
Изменение запасов		(24 923)	(71 773)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(847 371)	1 300 985
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(182 096)	(261 078)
Изменение резервов		(538 460)	(73 669)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		19 611 717	20 089 400
Налог на прибыль уплаченный		(1 003 122)	(748 386)
Проценты уплаченные		(4 340 980)	(4 638 695)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от операционной деятельности		14 267 615	14 702 319
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(12 259 626)	(13 069 355)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		20 838	3 138
Выбытие финансовых вложений		-	1 439
Проценты полученные		359 729	250 610
Дивиденды полученные		14 608	12 695
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от инвестиционной деятельности		(11 864 451)	(12 801 473)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившихся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	32 715 717	20 784 487
Погашение заемных средств	(34 468 817)	(19 793 050)
Дивиденды выплаченные	(1 853 130)	(446 695)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(1 932)	(1 503)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности	(3 608 162)	543 239
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 204 998)	2 444 085
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 567 305	123 220
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 362 307	2 567 305

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2016 года	4 221 794	(134 911)	34 672 186	38 759 069	127 274	38 886 343
Прибыль за отчетный период	-	-	4 723 758	4 723 758	38 535	4 762 293
Прочий совокупный доход	-	51 755	-	51 755	-	51 755
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	1 378	-	1 378	-	1 378
Общий совокупный доход за отчетный период	-	53 133	4 723 758	4 776 891	38 535	4 815 426
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	-	-	(448 039)	(448 039)	-	(448 039)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(448 039)	(448 039)	-	(448 039)
Остаток на 31 декабря 2016 года	4 221 794	(81 778)	38 947 905	43 087 921	165 809	43 253 730

Капитал, причитающийся собственникам Компании

	Капитал, причитающийся собственникам Компании			Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2017 года	4 221 794	(81 778)	38 947 905	43 087 921	165 809	43 253 730
Прибыль за отчетный период	-	-	2 978 754	2 978 754	44 043	3 022 797
Прочий совокупный доход	-	(270 080)	-	(270 080)	-	(270 080)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	33 123	-	33 123	-	33 123
Общий совокупный доход за отчетный период	-	(236 957)	2 978 754	2 741 797	44 043	2 785 840
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	-	-	(1 866 428)	(1 866 428)	(10 627)	(1 877 055)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(1 866 428)	(1 866 428)	(10 627)	(1 877 055)
Остаток на 31 декабря 2017 года	4 221 794	(318 735)	40 060 231	43 963 290	199 225	44 162 515

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра» (далее именуемое ПАО «МРСК Центра» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

ПАО «МРСК Центра» и ее дочерние предприятия включает российские публичное и акционерные общества (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была зарегистрирована 17 декабря 2004 года в соответствии с Распоряжением от 9 декабря 2004 года № 154р, решением Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 178 от 1 октября 2004 года), и решением Правления (протокол заседания Правления № 1102 от 15 ноября 2004 года) Открытого Акционерного Общества ПАО «Единые Энергетические Системы России» (далее «ПАО ЕЭС»). С 07 июля 2015 ОАО «МРСК Центра» переименовано в ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Центра», состоявшегося 25.06.2015 (протокол от 26.06.2015 №01/15), с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства.

Компания зарегистрирована по адресу: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул. д.4.

Фактический адрес компании: 127018, Россия, г. Москва, 2-я Ямская ул. д.4.

В сентябре 2017 года Компания приняла на себя функции единоличного исполнительного органа Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» (далее ПАО «МРСК Центра и Приволжья») на основании решения Совета директоров (протокол заседания Совета директоров № 22/17 от 07 сентября 2017 года). Между ПАО «МРСК Центра» и ПАО «МРСК Центра и Приволжья» заключен договор № 7700/00313/17 от 11.09.2017г. сроком на три года. В соответствии с договором ПАО «МРСК Центра» является управляющей организацией для ПАО «МРСК Центра и Приволжья». Компания осуществляет права и выполняет обязанности единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» в том объеме и с теми ограничениями, которые определены законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними документами, решениями Общего собрания акционеров и/или Совета директоров ПАО «МРСК Центра и Приволжья».

Группа состоит из ПАО «МРСК Центра» и его дочерних предприятий, представленных в примечании 5.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению

1 Общие сведения (продолжение)

экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования.

В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

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

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%. По состоянию на 31 декабря 2016 года доля Российской Федерации в уставном капитале Компании составила 87,90%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,75%, в привилегированных – 7,01%.

ПАО «Россети», в свою очередь, владеет 50,23% акций Компании.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Каждое дочернее общество Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением корректировок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании.

Обесценение дебиторской задолженности. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. К объективным свидетельствам обесценения могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, неблагоприятные изменения платежеспособности должника. В случае, когда более не ожидается получение денежных средств, относящихся к дебиторской задолженности, такая дебиторская задолженность списывается в счет ранее созданного резерва.

Величина будущих денежных потоков в отношении дебиторской задолженности, оцениваемой на предмет обесценения, определяется на основании контрактных денежных потоков и накопленного опыта руководства относительно срока, на который задолженность может быть просрочена в результате убытков, понесенных в прошлом, и успешности получения просроченной задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий. Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Признание отложенных налоговых активов. Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

(д) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа применила все МСФО, изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2017 года и относятся к деятельности Группы. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 года и их требования не учитывались при подготовке данной Консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов и разъяснений на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 г. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Будет требоваться полностью ретроспективное или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
освобождения. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;

Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);

Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);

Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата;

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

(е) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Все проведенные переклассификации являются незначительными.

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.

(а) Принципы консолидации

Дочерние общества

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

Учет приобретения неконтролирующих долей

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

Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения по справедливой стоимости. 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 финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые активы включают займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и финансовые активы, удерживаемые до погашения.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. 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. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. После первоначальной оценки финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету прочих резервов.

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. Некоторым долевым инструментам, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения на конец каждого отчетного периода. К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевыми ценные бумаги.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие 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 прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы полученные, обязательства по финансовой аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Уставный капитал

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

(д) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января

3 Основные положения учетной политики (продолжение)
2007 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Чистые прочие доходы/(расходы)» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

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

- здания 7-50 лет;
- сети линий электропередачи 5-40 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 3-20 лет;
- прочие активы 1-25 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(е) Нематериальные активы

Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

Прочие нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1-10 лет;
- Программное обеспечение 1-15 лет.

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

(ж) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, 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 активам подобного класса.

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

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(и) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(л) Обесценение активов

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное 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 потоков денежных средств, 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, классифицированных в категорию имеющих 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. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(м) Вознаграждения работникам

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

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

Переоценки чистого обязательства 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. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

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.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

Краткосрочные вознаграждения

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

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

(н) Резервы

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

(о) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается на основании актов оказанных услуг. Акт составляется по каждому контрагенту на основании показаний приборов учета и единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании ежемесячных актов приемки 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 региональным регулирующим органом.

Выручка от продажи электроэнергии и мощности, реализованных в рамках договоров энергоснабжения, включает в себя составляющую, относящуюся к передаче электроэнергии. Тариф на продажу электроэнергии по договорам энергоснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу электроэнергии.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Региональным регулирующим органом утверждаются плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, а также стандартизированные тарифные ставки и ставки за единицу максимальной присоединяемой мощности, на основании которых территориальной сетевой организацией рассчитывается плата за технологическое присоединение к электрическим сетям.

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

Выручка от технологического присоединения к электрическим сетям рассчитывается на основании размера платы за технологическое присоединение, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере электроэнергетики.

Признание выручки по технологическому присоединению к сетям производится на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров технологическое присоединение к электросетям осуществляется поэтапно, выручка признается по мере завершения этапов предоставляемых услуг.

Прочая выручка

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.

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(р) Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, отрицательные курсовые разницы, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов, в зависимости от того, имеет место чистая прибыль или убыток.

(т) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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

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

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций, рассчитывается путем корректировки прибыли, причитающейся собственникам Компании на прибыль, причитающуюся владельцам привилегированных акций.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Сегментная отчетность

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой Правлению Компании, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Правлению финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся выручка, расходы, активы и обязательства Компании.

Капитальные затраты сегмента представляют собой затраты по приобретению основных средств и нематериальных активов (за исключением гудвила).

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
АО «Санаторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Ярославская электросетевая компания»	Российская Федерация	51	51
ЗАО «Центр инноваций и энергоэффективности»	Российская Федерация	-	51

В соответствии с решением единственного акционера АО «Ярославская электросетевая компания» (Протокол заседания Совета Директоров от 24.03.2017 № 03/17) была запланирована ликвидация в добровольном порядке ЗАО «Центр инноваций и энергоэффективности». Компания ликвидирована в 4 квартале 2017 года.

26 июня 2017 года годовым общим собранием акционеров дочернего предприятия АО «Ярославская электросетевая компания» было принято решение о распределении прибыли по результатам 2016 финансового года на дивиденды в сумме 22 688 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2016 года в размере 22 688,3626 руб. на одну обыкновенную акцию предприятия в денежной форме. Сумма дивидендов, подлежащая выплате акционерам с неконтролирующей долей участия, составила 11 117 тыс. руб.

6 Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Центра» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации. С 2016 года подразделение Компании Тверьэнерго осуществляет функцию гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Тверской области.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

- Филиал Белгородэнерго, филиал Брянскэнерго, филиал Воронежэнерго, филиал Костромаэнерго, филиал Липецкэнерго, филиал Орелэнерго, филиал Смоленскэнерго, филиал Тамбовэнерго, филиал Тверьэнерго, филиал Ярэнерго
- Прочие

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий и исполнительного аппарата Компании. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты.

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

Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств, включая выданные авансы и приобретение строительных материалов.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 969 134	5 054 830	13 044 305	5 031 860	7 179 997	8 979 999	4 433 320	7 206 321	5 916 123	10 809 790	9 399 070	90 822	91 115 571
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 088	393 698	395 786
Выручка сегментов	13 969 134	5 054 830	13 044 305	5 031 860	7 179 997	8 979 999	4 433 320	7 206 321	5 916 123	10 809 790	9 401 158	484 520	91 511 357
В т.ч.													
Передача электроэнергии	13 202 248	4 994 009	12 784 696	4 895 432	6 853 676	8 805 651	4 364 460	6 992 565	5 675 545	10 262 956	9 035 021	385 823	88 252 082
Услуги по технологическом у присоединению к электросетям	414 868	18 629	105 676	72 608	227 485	104 630	22 455	97 580	146 880	181 852	198 573	1 579	1 592 815
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	304 976	-	-	304 976
Прочая выручка	352 018	42 192	153 933	63 820	98 836	69 718	46 405	116 176	93 698	60 006	167 564	97 118	1 361 484
Финансовые доходы	36 554	32 946	33 236	32 957	32 940	33 392	32 943	32 941	32 943	32 941	32 989	712	367 494
Финансовые расходы	(514 243)	(146 752)	(324 632)	(128 054)	(226 766)	(325 412)	(198 516)	(520 537)	(382 377)	(832 682)	(446 441)	(765)	(4 047 177)
Амортизация	2 713 213	457 240	1 129 433	606 411	773 013	1 252 288	376 220	955 089	494 909	782 504	1 200 184	38 204	10 778 708

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр		Итого
											энерго	энерго	
ЕВИТА	4 272 442	1 177 548	2 653 944	1 320 692	1 102 643	1 569 762	731 739	1 555 365	1 447 525	1 204 565	2 323 103	162 953	19 522 281
Активы сегментов	26 023 341	5 167 212	12 542 480	6 575 565	7 601 480	16 600 411	4 061 848	7 833 945	5 926 503	10 985 392	14 191 286	2 644 900	120 154 363
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 886 119	4 492 707	11 125 720	5 872 914	6 354 909	14 165 537	3 523 284	6 643 501	4 137 633	8 312 812	11 148 100	419 324	100 082 560
Капитальные вложения	2 649 658	694 668	1 323 247	886 258	472 678	1 422 081	465 041	968 588	588 056	716 108	1 632 692	118 610	11 937 685
Обязательства сегментов	3 517 372	675 166	2 267 370	960 839	1 295 638	1 744 631	544 705	1 114 210	1 041 729	2 230 648	2 202 857	44 286 526	61 881 691

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр энерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	13 746 124	4 575 944	12 345 882	4 539 621	6 886 619	9 037 190	4 138 867	6 784 637	5 367 777	9 688 340	8 997 409	57 456	86 165 866
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 849	342 286	344 135
Выручка сегментов	13 746 124	4 575 944	12 345 882	4 539 621	6 886 619	9 037 190	4 138 867	6 784 637	5 367 777	9 688 340	8 999 258	399 742	86 510 001
<i>В т.ч.</i>													
<i>Передача электроэнергии</i>	13 173 503	4 522 996	11 918 157	4 440 142	6 709 599	8 894 089	4 070 102	6 487 408	5 296 027	9 489 906	8 611 113	335 832	83 948 874
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	225 321	13 640	292 753	59 191	131 405	89 524	22 576	182 165	30 389	116 109	248 205	4 636	1 415 914
<i>Прочая выручка</i>	347 300	39 308	134 972	40 288	45 615	53 577	46 189	115 064	41 361	82 325	139 940	59 274	1 145 213
<i>Финансовые доходы</i>	51 699	16 995	34 556	10 703	24 024	30 005	9 367	15 097	12 453	19 540	26 274	497	251 210
<i>Финансовые расходы</i>	(549 796)	(194 764)	(418 292)	(154 069)	(250 892)	(300 153)	(216 040)	(562 397)	(457 434)	(948 153)	(455 715)	(1 057)	(4 508 762)
<i>Амортизация</i>	2 524 766	437 301	949 337	550 346	763 558	1 152 142	366 064	908 912	448 200	751 144	1 015 860	29 924	9 897 554

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

	Белгород энерго	Брянск энерго	Воронеж энерго	Кострома энерго	Курск энерго	Липецк энерго	Орел энерго	Смоленск энерго	Тамбов энерго	Тверь энерго	Яр		Итого
											энерго	энерго	
EBITDA	4 048 931	714 682	2 319 717	1 075 442	1 014 573	1 298 714	678 008	1 440 069	1 154 321	831 145	2 308 933	125 653	17 010 188
Активы сегментов	26 155 875	5 519 381	12 636 968	6 393 904	7 786 579	16 758 333	4 128 838	7 803 461	6 078 509	11 525 320	13 551 514	4 750 030	123 088 712
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	24 221 682	4 451 274	11 137 522	5 744 243	6 773 060	14 180 321	3 519 369	6 827 473	5 052 950	9 012 344	11 024 592	638 454	102 583 284
Капитальные вложения	3 562 793	467 520	1 148 179	999 581	440 910	1 606 184	423 370	1 167 265	541 763	677 884	2 295 056	89 838	13 420 343
Обязательства сегментов	3 832 499	869 938	2 142 016	996 511	1 332 931	1 598 925	633 036	1 155 076	1 006 587	2 904 316	2 126 087	46 455 992	65 053 914

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка сегментов	91 511 357	86 510 001
Исключение выручки от продаж между сегментами	(395 786)	(344 135)
Переклассификация из прочих доходов	-	128 997
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	91 115 571	86 294 863
Сверка отчетных сегментов по EBITDA:		
	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
EBITDA отчетных сегментов	19 522 281	17 010 188
Дисконтирование дебиторской задолженности	18 754	(95 588)
Корректировка по финансовой аренде (Обесценение)/восстановление обесценения основных средств	1 473	1 543
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(939 120)	564 140
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	17 323	70 610
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (перенос переоценки в капитал)	41 374	61 612
Корректировка стоимости основных средств	23 235	19 904
Прочие корректировки	17 052	3 478
EBITDA	19 042 032	17 948 206
Амортизация	339 660	312 319
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(9 634 052)	(8 696 131)
Процентные расходы по обязательствам финансовой аренды	(4 046 748)	(4 503 062)
Расход по налогу на прибыль	(662)	(126)
Консолидированная прибыль за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(2 337 773)	13 406
	3 022 797	4 762 293

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Итоговая сумма активов сегментов	120 154 363	123 088 712
Расчеты между сегментами	(20 314)	(41 002)
Внутригрупповые финансовые активы	(16 295)	(17 295)
Корректировка стоимости основных средств	(13 440 228)	(15 531 552)
Обесценение основных средств	(939 120)	564 140
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	541 679	500 305
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 210 598)	(1 514 164)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(76 834)	(95 588)
Прочие корректировки	86 063	88 610
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	105 078 716	107 042 166

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Итоговая сумма обязательств сегментов	61 881 691	65 053 914
Расчеты между сегментами	(20 314)	(41 002)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 289 656)	(3 328 217)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 432 135	2 202 613
Прочие корректировки	(87 655)	(98 872)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	60 916 201	63 788 436

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, у Группы было несколько контрагентов, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Белгородэнерго, Воронежэнерго, Курскэнерго, Смоленскэнерго и Тверьэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС энерго Воронеж» за 2017 год, составила 19 631 794 тыс. руб., или 22% от суммарной выручки Группы (в 2016 году – 9 491 532 тыс. руб., или 11%). Общая сумма выручки, полученная от АО «Атомэнергосбыт» за 2017 год, составила 21 764 613 тыс. руб., или 24% от суммарной выручки Группы (в 2016 году 16 094 821 тыс. руб. или 19%). Общая сумма выручки, полученная от АО «Белгородская энергосбытовая компания» за 2017 год, составила 9 107 060 тыс. руб., или 10% от суммарной выручки Группы (в 2016 году 8 728 257 тыс. руб. или 10%).

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Передача электроэнергии	87 622 881	83 590 448
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 592 601	1 415 874
Продажа электроэнергии и мощности	548 354	51 628
Прочая выручка	1 351 735	1 236 913
	91 115 571	86 294 863

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, выручка от предоставления в аренду активов и т.д.

С 2016 года Компания осуществляет функции гарантирующего поставщика на территории Тверской области. Таким образом, помимо оказания услуг по транспортировке электроэнергии, подразделение Компании Тверьэнерго приступило к оказанию услуг по сбыту электрической энергии, включая приобретение электрической энергии на оптовом рынке и продажу её на розничном рынке, по заключению договоров энергоснабжения и купли-продажи с потребителями, в том числе и с населением. Срок выполнения функций гарантирующего поставщика установлен до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика победителю конкурса по выбору гарантирующего поставщика в вышеуказанном регионе деятельности Компании, но не более 12 месяцев. Тариф на продажу электроэнергии по договорам энергоснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу.

В состав прочей выручки включена выручка по выполнению функции единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» в сумме 33 610 тыс. руб.

8 Чистые прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	91 342	100 395
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	464 812	489 721
Списание кредиторской задолженности	80 804	220 588
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	324 698	588 083
Прочие чистые доходы	360 612	303 633
	1 322 268	1 702 420

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы на вознаграждения работникам	18 847 267	18 376 802
Амортизация	9 634 052	8 696 131
Обесценение основных средств	939 120	(564 140)
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	13 666 189	11 914 634
Электроэнергия для продажи	276 964	27 005
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	382 593	360 650
Прочие материальные расходы	3 142 730	2 777 079
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	29 310 941	27 901 259
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	538 547	514 215
Прочие работы и услуги производственного характера	85 862	81 321
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 606 231	1 347 906
Аренда	477 983	565 576
Страхование	146 225	145 792
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	431 992	272 669
Охрана	300 517	303 236
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	51 033	46 210
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	340 636	326 794
Транспортные услуги	26 152	22 884
Прочие услуги	947 155	864 871
Обесценение дебиторской задолженности	(104 112)	2 044 849
Резервы	143 176	327 831
Урегулирование задолженности по передаче, покупке э/э, по потерям и бездоговорному потреблению	1 040 556	712 228
Расходы по концессионному договору	-	111 612
Прочие расходы	1 060 498	1 574 753
	83 292 307	78 752 167

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата	11 893 670	11 809 306
Взносы на социальное обеспечение	4 129 595	4 040 058
Резервы, относящиеся к вознаграждениям работников	1 564 316	1 457 361
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	82 012	(50 436)
Прочее	1 177 674	1 120 513
	18 847 267	18 376 802

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, сумма отчислений по плану с установленными взносами составила 24 969 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 27 361 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

11 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Признанные в составе прибылей и убытков		
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	367 065	250 610
Дивиденды к получению	21 607	12 695
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	34 883	27 227
Прочие финансовые доходы	18 754	6 503
	442 309	297 035
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	4 046 748	4 503 062
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	662	126
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	164 773	190 468
Прочие финансовые расходы	15 088	99 608
	4 227 271	4 793 264

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 366 273)	(1 177 708)
Корректировка налога за прошлые периоды	(679 114)	435 324
Итого	(2 045 387)	(742 384)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(292 386)	755 790
Итого	(292 386)	755 790
Расход по налогу на прибыль	(2 337 773)	13 406

В 2017 году Группа пересчитала налог на прибыль в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке. В результате налог на прибыль к начислению за предыдущие периоды составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 679 114 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года			За год, закончившийся 31 декабря 2016 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(23 235)	4 647	(18 588)	(19 904)	3 981	(15 923)
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(246 845)	28 476	(218 369)	71 659	(2 603)	69 056
	(270 080)	33 123	(236 957)	51 755	1 378	53 133

В 2017 и 2016 годах ПАО «МРСК Центра» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Налог на прибыль (продолжение)

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

	За год, закончившийся		За год, закончившийся	
	31 декабря 2017 года	%	31 декабря 2016 года	%
Прибыль до налогообложения	5 360 570	100	4 748 887	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 072 114)	(20)	(949 777)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	(586 545)	(11)	527 859	11
Корректировки за предшествующие годы	(679 114)	(13)	435 324	9
	<u>(2 337 773)</u>	<u>(44)</u>	<u>13 406</u>	<u>-</u>

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 года	31 589 384	54 759 421	31 690 306	16 537 044	3 478 781	138 054 936
Реклассификация между группами	2	(1)	978	(979)	-	-
Поступления	127 794	293 276	77 575	62 214	13 445 115	14 005 974
Ввод в эксплуатацию	2 463 011	5 015 140	3 617 959	1 930 955	(13 027 065)	-
Выбытия	(6 587)	(28 557)	(55 358)	(193 024)	(30 514)	(314 040)
На 31 декабря 2016 года	34 173 604	60 039 279	35 331 460	18 336 210	3 866 317	151 746 870
На 1 января 2017 года	34 173 604	60 039 279	35 331 460	18 336 210	3 866 317	151 746 870
Реклассификация между группами	52 311	2 409	(53 268)	(1 452)	-	-
Поступления	62 422	122 464	25 656	4 490	11 936 420	12 151 452
Ввод в эксплуатацию	2 465 086	4 905 304	2 268 593	2 247 375	(11 886 358)	-
Выбытия	(21 211)	(23 992)	(41 201)	(132 785)	(25 519)	(244 708)
На 31 декабря 2017 года	36 732 212	65 045 464	37 531 240	20 453 838	3 890 860	163 653 614

13 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 года	(10 210 363)	(26 772 578)	(12 340 194)	(10 623 021)	(469 626)	(60 415 782)
Реклассификация между группами	(15)	136	(108)	(13)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(47 029)	(113 372)	(39 990)	(3 977)	204 368	-
Начисленная амортизация	(1 438 464)	(3 338 849)	(1 822 013)	(1 756 947)	-	(8 356 273)
Выбытия	4 283	26 234	35 358	177 136	8 852	251 863
(Обесценение)/восстановление обесценения	95 397	259 931	122 714	15 184	70 914	564 140
На 31 декабря 2016 года	(11 596 191)	(29 938 498)	(14 044 233)	(12 191 638)	(185 492)	(67 956 052)
На 1 января 2017 года	(11 596 191)	(29 938 498)	(14 044 233)	(12 191 638)	(185 492)	(67 956 052)
Реклассификация между группами	(591)	(6)	562	35	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(3 352)	(2 625)	(2 721)	(270)	8 968	-
Начисленная амортизация	(1 554 604)	(3 832 774)	(2 035 158)	(1 810 829)	-	(9 233 365)
Выбытия	9 033	19 753	37 719	128 999	708	196 212
(Обесценение)/восстановление обесценения	(1 361 245)	726 199	(338 807)	56 641	(21 908)	(939 120)
На 31 декабря 2017 года	(14 506 950)	(33 027 951)	(16 382 638)	(13 817 062)	(197 724)	(77 932 325)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	22 577 413	30 100 781	21 287 227	6 144 572	3 680 825	83 790 818
На 31 декабря 2017 года	22 225 262	32 017 513	21 148 602	6 636 776	3 693 136	85 721 289

13 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 33 841 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 847 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 517 949 тыс. руб., (на 31 декабря 2016 года: 481 548 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, капитализированные проценты составили 236 906 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 295 524 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащим капитализации в течение года, составила 8,10-10,40 % (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 8,75-16%).

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 31 872 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 6 231 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Арендованные основные средства

В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2017 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 3 728 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года отсутствуют арендованные объекты).

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2017 года. 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 2017 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2018-2022 гг. для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2018 год.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2018 года) являются показатели финансово-экономических моделей, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства (продолжение)

2019-2020 гг. Темпы роста тарифов в 2018-2022 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР.

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе финансово-экономических моделей на 2018-2022 гг.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,25% (2016 – 10,91%).

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 3,30% для всех генерирующих единиц.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2017 года был признан убыток от обесценения в сумме 6 242 783 тыс. руб. по «Белгородэнерго» и восстановление ранее признанного убытка от обесценения в сумме 266 378 тыс. руб. по «Ярэнерго» и в сумме 5 037 285 тыс. руб. по «Липецкэнерго».

Филиал	Сальдо обесценения 31.12.2016	Амортизация и выбытие за период 2017 года	Начислено обесценение 2017 года	Восстановлено обесценение в 2017 году	Сальдо обесценения 31.12.2017
Белгородэнерго	-	-	6 242 783	-	6 242 783
Липецкэнерго	7 386 674	(664 072)	-	(5 037 285)	1 685 317
Ярэнерго	294 230	(27 852)	-	(266 378)	-
	7 680 904	(691 924)	6 242 783	(5 303 663)	7 928 100

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена ниже:

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-2,85%	3,05%
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	13,21%	-27,10%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 0,4%	3,45%	-3,08%
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-23,60%	12,71%
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	-1,91%	1,91%

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Итого нематериальные активы
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2016 года	961 152	43 911	1 118 561	2 123 624
Реклассификация между группами	-	(22 645)	22 645	-
Поступления	778 495	32 596	124 245	935 336
Выбытия	(274 135)	(23 915)	(47 200)	(345 250)
На 31 декабря 2016 года	1 465 512	29 947	1 218 251	2 713 710
На 1 января 2017 года	1 465 512	29 947	1 218 251	2 713 710
Реклассификация между группами	-	(52 701)	52 701	-
Поступления	423 109	46 658	329	470 096
Выбытия	(185 069)	(2 649)	-	(187 718)
На 31 декабря 2017 года	1 703 552	21 255	1 271 281	2 996 088
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2016 года	(259 418)	-	(66 756)	(326 174)
Начисленная амортизация	(273 480)	-	(72 609)	(346 089)
Выбытия	258 310	-	45 525	303 835
На 31 декабря 2016 года	(274 588)	-	(93 840)	(368 428)
На 1 января 2017 года	(274 588)	-	(93 840)	(368 428)
Начисленная амортизация	(358 006)	-	(74 553)	(432 559)
Выбытия	185 069	-	-	185 069
На 31 декабря 2017 года	(447 525)	-	(168 393)	(615 918)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2016 года	1 190 924	29 947	1 124 411	2 345 282
На 31 декабря 2017 года	1 256 027	21 255	1 102 888	2 380 170

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 432 559 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 346 089 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, отсутствует (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 11 173 тыс. руб.).

Прочие нематериальные активы включают в себя объекты интеллектуальной собственности, результаты НИОКР, объекты концессионного соглашения.

14 Нематериальные активы (продолжение)

В 2015 и в 2016 году в состав нематериальных активов в подгруппу «Прочие нематериальные активы» Группа включила право взимать плату с пользователей услуг по передаче электроэнергии по «Концессионному соглашению в отношении финансирования, создания и эксплуатации объектов по передаче и распределению электрической энергии на территории Тамбовской области». Данное соглашения предусматривает строительство Группой объектов по передаче и распределению электроэнергии на территории Тамбовской области и оказание услуг по передаче, распределению электроэнергии и технологическому присоединению с использованием объектов концессионного соглашения. Право собственности на построенные объекты принадлежит Тамбовской области, а Группа получает право владения и пользования объектами для использования в указанной деятельности. Концессионное соглашение заключено на 20 лет. В течение действия Концессионного соглашения администрация Тамбовской области может предоставлять Группе субсидирование как в части оплаты вознаграждения по строительству, так и в части компенсации недополученной выручки от передачи электроэнергии. Остаточная стоимость объектов концессионного соглашения по состоянию на 31 декабря 2017 года отражена в сумме 988 066 тыс. руб. (в сумме 1 042 929 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года). За 2017 год начислена амортизация по объектам концессионного соглашения в сумме 54 863 тыс. руб. (за 2016 год: 53 301 тыс. руб.).

15 Финансовые вложения

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	189 945	213 181
	189 945	213 181

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают акции ПАО «Юнипро», ПАО «МРСК Центра и Приволжья», ПАО «ФСК ЕЭС», справедливая стоимость которых составила 189 945 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (213 181 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года). Оценка справедливой стоимости данных вложений производится с использованием рыночных котировок (котируемые (нескорректированные) цены 1 уровня) на конец каждого отчетного периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, уменьшение справедливой стоимости в общей сумме 23 235 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года уменьшение: 19 904 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Основные средства	-	-	(6 441 734)	(6 260 811)	(6 441 734)	(6 260 811)
Нематериальные активы	-	-	(26 456)	(27 088)	(26 456)	(27 088)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	-	-	(108 336)	(100 061)	(108 336)	(100 061)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	963 383	1 129 249	-	-	963 383	1 129 249
Кредиты и займы	-	-	(2 531)	(4 462)	(2 531)	(4 462)
Резервы	224 255	162 931	-	-	224 255	162 931
Обязательства по вознаграждениям работникам	238 366	221 449	-	-	238 366	221 449
Торговая и прочая кредиторская задолженность	470 682	456 478	-	-	470 682	456 478
Прочее	1 992	1 493	294	-	2 286	1 493
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	1 898 678	1 971 600	(6 578 763)	(6 392 422)	(4 680 085)	(4 420 822)

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(6 260 811)	(180 923)	-	(6 441 734)
Нематериальные активы	(27 088)	632	-	(26 456)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	(100 061)	(8 275)	-	(108 336)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	(4 647)	4 647	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	1 129 249	(165 866)	-	963 383
Кредиты и займы	(4 462)	1 931	-	(2 531)
Резервы	162 931	61 324	-	224 255
Обязательства по вознаграждениям работникам	221 449	(11 559)	28 476	238 366
Торговая и прочая кредиторская задолженность	456 478	14 204	-	470 682
Прочее	1 493	793	-	2 286
	(4 420 822)	(292 386)	33 123	(4 680 085)

	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2016 года
Основные средства	(6 669 266)	408 455	-	(6 260 811)
Нематериальные активы	(19 271)	(7 817)	-	(27 088)
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	(87 739)	(12 322)	-	(100 061)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	(3 981)	3 981	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, и авансы	833 035	296 214	-	1 129 249
Кредиты и займы	(3 964)	(498)	-	(4 462)
Резервы	126 216	36 715	-	162 931
Обязательства по вознаграждениям работникам	247 613	(23 561)	(2 603)	221 449
Торговая и прочая кредиторская задолженность	393 352	63 126	-	456 478
Прочее	2 034	(541)	-	1 493
	(5 177 990)	755 790	1 378	(4 420 822)

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17 Запасы

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Сырье и материалы	1 194 570	1 192 462
Резерв под обесценение сырья и материалов	(192)	(2 985)
Прочие запасы	934 608	910 222
	<u>2 128 986</u>	<u>2 099 699</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	907 221	29 376
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	(789)
Прочая дебиторская задолженность	127 061	134 171
Итого финансовые активы	<u>1 034 282</u>	<u>162 758</u>
Авансы выданные	3 276	3 493
	<u>1 037 558</u>	<u>166 251</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	21 754 731	25 646 470
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(11 479 271)	(12 986 991)
Прочая дебиторская задолженность	1 550 815	1 316 587
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 144 280)	(562 203)
Займы выданные	161 600	161 600
Резерв по займам выданным краткосрочным	(161 600)	(161 600)
Итого финансовые активы	<u>10 681 995</u>	<u>13 413 863</u>
Авансы выданные	145 094	221 181
Резерв под обесценение авансов выданных	(16 452)	(106 446)
НДС к возмещению	9 730	24 038
НДС по авансам покупателей и заказчиков	452 533	408 997
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	22 173	15 555
	<u>11 295 073</u>	<u>13 977 188</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 362 307	236 756
Эквиваленты денежных средств	-	2 330 549
	1 362 307	2 567 305

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк России»*	Ba2	Moody's	139 529	213 921
АО «Банк ГПБ»*	Ba2	Moody's	262	82
ПАО «Банк ВТБ»*	Ba2	Moody's	234 920	8 225
АО «АБ Россия»	ruAA	Эксперт РА	961 038	114
ПАО «Промсвязьбанк»	B2	Moody's	60	11 466
ПАО «СГБ»	ruBBB+	Эксперт РА	-	2 903
ПАО «Росбанк»	Ba2	Moody's	26 374	5
АО «СМП Банк»	ruA-	Эксперт РА	91	4
ПАО «Совкомбанк»	Ba3	Moody's	1	1
Денежные средства в кассе			32	35
			1 362 307	236 756

* Банки, связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Банк ГПБ»*	-	Ba2	Moody's	-	300 000
ПАО «Банк ВТБ»*	-	Ba2	Moody's	-	880 000
ПАО «Росбанк»	-	Ba2	Moody's	-	11 049
АО «СМП Банк»	-	ruA-	Эксперт РА	-	1 139 500
				-	2 330 549

* Банки, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток на расчетном счете в АО «АБ Россия» в сумме 961 000 тыс. руб. представляет собой денежные средства в форме неснижаемого остатка под 6,75-7,00% годовых.

20 Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10
В обращении на 1 января	42 217 941 468	42 217 941 468
В обращении на конец года и полностью оплаченные	42 217 941 468	42 217 941 468

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 правилами бухгалтерского учета и отчетности.

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 08 июня 2016 года, были объявлены дивиденды за 2015 год в сумме 455 954 тыс. руб. Сумма дивидендов составила 0,0108 руб. на одну обыкновенную акцию.

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 08 июня 2017 года, были объявлены дивиденды за 2016 год в сумме 1 866 675 тыс. руб. Сумма дивидендов составила 0,0442 руб. на одну обыкновенную акцию.

21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию на год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2017 год, в размере 2 978 754 тыс. руб. (за 2016 год: прибыль 4 723 758 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2017 год – 42 218 млн. штук (за 2016 год: 42 218 млн. штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	2017 года	2016 года
Обыкновенные акции на 1 января	42 218	42 218
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	42 218	42 218
	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	42 218	42 218
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	2 978 754	4 723 758
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,071	0,112

22 Кредиты и займы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	26 213 131	22 964 395
Необеспеченные облигационные займы	15 265 247	20 314 092
Обязательства по финансовой аренде	695	-
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 213 131)	(3 659 395)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(5 276 732)	(336 400)
	33 989 210	39 282 692
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	1 593	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	2 213 131	3 659 395
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	5 276 732	336 400
	7 491 456	3 995 795
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	13 131	11 295
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	277 900	336 400
	291 031	347 695

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Кредиты и займы (продолжение)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31.12.2017	31.12.2016	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО «Банк ВТБ»*	2018 – 2020	8,10% - 8,40%	8,75% - 10,40%	9 700 000	9 260 000
ПАО «Сбербанк России»*	2019 – 2020	8,19% - 8,19%	9,90% - 10,10%	13 509 087	13 696 185
АО «Банк ГПБ»*	2020 – 2020	8,20% - 8,20%	0,00% - 0,00%	3 004 044	-
ПАО «Промсвязьбанк»	2017 – 2017	0,00% - 0,00%	14,55% - 14,55%	-	8 200
ПАО «Банк СГБ»	2017 – 2017	0,00% - 0,00%	13,00% - 13,00%	-	10
				26 213 131	22 964 395
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченный облигационный займ	2018 – 2019	9,32% - 12,42%	9,32% - 12,42%	15 265 247	20 314 092
				15 265 247	20 314 092
Обязательства по финансовой аренде					
Обязательства по финансовой аренде	2019 – 2019	42,31% - 42,31%	0,00% - 0,00%	2 288	-
				2 288	-

* Займы или кредиты, полученные от компаний, связанных с государством

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 27.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Кредиты и займы (продолжение)

Ниже представлена расшифровка минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды и их дисконтированная стоимость:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Минимальные будущие арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
		Проценты		Проценты
Менее 1 года	2 276	683	-	-
От 1 года до 5 лет	757	62	-	-
	3 033	745	-	2 288

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате		Краткосрочная часть	Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате		Итого
	Долгосрочная часть	Итого		Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	
На 1 января 2017	39 282 692	42 930 792	3 648 100	347 695	-	43 294 458
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	1 895 000	(1 753 100)	(3 648 100)	-	(1 932)	(3 608 162)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	-	-	-	(4 340 318)	(662)	(4 340 980)
Поступления по финансовой аренде	-	-	-	-	4 220	4 220
Дисконтирование, нетто	9 655	9 655	-	-	-	9 655
Начисление процентов и дивидендов к уплате	-	-	-	4 046 748	662	5 925 202
Капитализация процентов	-	-	-	236 906	-	236 906
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	(7 198 832)	-	7 198 832	-	-	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	-	(737)	(737)
На 31 декабря 2017	33 988 515	41 187 347	7 198 832	291 031	2 288	41 520 562

24 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

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

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 432 135	2 202 613
Итого, чистая стоимость обязательств	<u>2 432 135</u>	<u>2 202 613</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Стоимость активов на 1 января	500 305	438 693
Доход на активы плана	34 883	27 227
Взносы работодателя	207 803	182 553
Прочее движение по счетам	(18 515)	(21 988)
Выплата вознаграждений	(182 797)	(126 180)
Стоимость активов на 31 декабря	<u>541 679</u>	<u>500 305</u>

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом АО «НПФ электроэнергетики».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям договоров, имеющих с фондом Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	2 202 613	-	2 344 882	-
Стоимость текущих услуг	82 012	-	85 104	-
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	(135 540)	-
Процентный расход по обязательствам	164 773	-	190 468	-
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(67 040)	-	(18 063)	-
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	252 713	-	(59 432)	-
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	61 172	-	5 836	-
Взносы в план	(264 108)	-	(210 642)	-
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	2 432 135	-	2 202 613	-

(Доходы)/расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Стоимость услуг работников	82 012	(50 436)
Процентные расходы	164 773	190 468
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	246 785	140 032

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(67 040)	(18 063)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	252 713	(59 432)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	61 172	5 836
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	246 845	(71 659)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Переоценка на 1 января	249 730	321 389
Изменение переоценки	246 845	(71 659)
Переоценка на 31 декабря	496 575	249 730

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,50%	8,50%
Увеличение заработной платы в будущем	4,50%	4,70%
Ставка инфляции	4,00%	4,70%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	60	60
• Женщины	57	57
Средний уровень текучести кадров	5,30%	6,00%

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	<u>Изменения в допущениях</u>	<u>Влияние на обязательства</u>
Ставка дисконтирования	Рост на 0,50%	Рост/снижение на -6,22%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,50%	Рост/снижение на 1,78%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,50%	Рост/снижение на 4,78%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Рост/снижение на -2,26%
Уровень смертности	Рост на 10%	Рост/снижение на -1,42%

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2018 год составляет 331 582 тыс. руб., в том числе:

по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 331 582 тыс. руб.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	17 724	60 471
Прочая кредиторская задолженность	30 300	66 726
Итого финансовые обязательства	48 024	127 197
Авансы покупателей	875 331	908 319
	923 355	1 035 516
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 575 346	5 696 074
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	390 668	701 138
Задолженность перед персоналом	1 777 592	1 431 899
Дивиденды к уплате	39 896	-
Итого финансовые обязательства	6 783 502	7 829 111
Авансы от покупателей	2 057 797	1 777 522
	8 841 299	9 606 633
Налоги к уплате		
НДС	1 086 645	1 319 583
Налог на имущество	365 766	300 464
Взносы на социальное обеспечение	376 148	446 336
Прочие налоги к уплате	158 362	149 341
	1 986 921	2 215 724
	10 828 220	11 822 357

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 636 003 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (720 069 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года).

26 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	1 026 203	1 099 872
Увеличение за период	511 173	684 782
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(367 998)	(356 950)
Использование резервов	(681 635)	(401 501)
Остаток на 31 декабря	487 743	1 026 203

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

27 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

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

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	11 716 277	13 576 621
Денежные средства и их эквиваленты	1 362 307	2 567 305
	13 078 584	16 143 926

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 887 214	(1 744 639)	3 017 767	(2 561 952)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	20 314 556	(9 584 300)	22 280 449	(10 347 961)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	211 607	(111 333)	190 905	(56 814)
Прочие покупатели	248 575	(38 999)	186 725	(21 053)
	22 661 952	(11 479 271)	25 675 846	(12 987 780)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 9 156 225 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 9 682 937 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)
Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Непросроченная задолженность	8 362 673	(105 526)	9 687 712	(173 167)
Просроченная менее чем на 3 месяца	673 828	(123 194)	2 217 142	(809 813)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	301 038	(204 986)	429 072	(211 695)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 389 519	(616 229)	883 411	(380 174)
Просроченная на срок более года	13 612 770	(11 573 616)	13 909 267	(11 975 134)
	24 339 828	(12 623 551)	27 126 604	(13 549 983)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Остаток на 1 января	13 549 983	11 837 172
Увеличение резерва за период	1 922 621	3 149 514
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(911 985)	(318 608)
Восстановление сумм резерва за период	(1 937 068)	(1 118 095)
Остаток на 31 декабря	12 623 551	13 549 983

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 22 010 000 тыс. руб. (18 915 779 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	26 213 131	31 567 362	4 325 553	6 816 801	20 425 008	-	-	-
Облигационные займы	15 265 247	17 393 850	6 351 750	11 042 100	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 288	3 033	2 276	757	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 831 526	6 832 596	6 784 572	31 765	913	913	913	13 520
	48 312 192	55 796 841	17 464 151	17 891 423	20 425 921	913	913	13 520

31 декабря 2016 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	22 964 395	27 102 489	5 828 997	14 194 360	7 079 132	-	-	-
Облигационные займы	20 314 092	26 408 850	2 249 800	6 940 150	11 630 500	5 588 400	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 524 409	6 524 409	6 397 212	42 867	45 873	2 273	2 273	33 911
	49 802 896	60 035 748	14 476 009	21 177 377	18 755 505	5 590 673	2 273	33 911

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, подверженные риску изменения цены акции, составили 185 363 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 213 144 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход без учета налога на прибыль увеличился (уменьшился) бы на 18 991 тыс. руб.

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	18	11 716 277	11 716 277	-	-	11 716 277
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	189 945	189 945	189 908	-	37
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 362 307	1 362 307	-	-	1 362 307
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(41 478 378)	(41 478 378)	-	-	(41 478 378)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	(6 831 526)	(6 831 526)	-	-	(6 831 526)
		(35 041 375)	(35 041 375)	189 908	-	(35 231 283)

	Прим.	31 декабря 2016 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	18	13 576 621	13 576 621	-	-	13 576 621
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	213 181	213 181	213 144	-	37
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 567 305	2 567 305	-	-	2 567 305
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(43 278 487)	(43 278 487)	-	-	(43 278 487)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	(7 956 308)	(7 956 308)	-	-	(7 956 308)
		(34 877 688)	(34 877 688)	213 144	-	(35 090 832)

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

В течение 2017 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2017 года данные требования выполнялись.

28 Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость, транспортные средства и электросетевые активы.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Срок аренды составляет от одного года до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Группа не имеет права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды по договорам операционной аренды. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Менее 1 года	435 404	519 922
От 1 года до 5 лет	617 844	1 406 331
Свыше 5 лет	3 538 778	3 000 333
	<u>4 592 026</u>	<u>4 926 586</u>

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 477 983 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 565 576 тыс. руб.).

29 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 5 826 007 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 года (4 766 748 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2016 года).

30 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

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

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

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

30 Условные обязательства (продолжение)

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

31 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

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

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Чистые прочие доходы	780	780	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Продажа электроэнергии и мощности	94	36	-	-
Аренда	1 520	1 519	149	149
Прочая выручка	95 801	19 400	51 083	21 181
Чистые прочие доходы	27 444	15 853	16	6
Дивиденды к получению	309	260	-	-
	125 948	37 848	51 248	21 336

ПАО «МРСК Центра» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Расходы на услуги по организации функционирования и развития ЕЭС	342 398	342 398	20 133	20 133
Услуги по техническому надзору	42 249	42 249	2 484	2 484
Прочие расходы	13 247	13 247	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 665 950	1 360 300	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	1 067	54	18	38
Услуги по передаче электроэнергии	16 822 688	15 937 202	854 789	1 166 702
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	4 658	3 076	-	-
Аренда	7 234	9 683	478	954
Прочие расходы	41 485	17 129	9 617	6 232
	18 940 976	17 725 338	887 519	1 196 543

В состав прочей выручки включена выручка по выполнению функции единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» в сумме 33 610 тыс. руб.

	Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	15 265 247	15 256 811
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	27 119	30 335
Авансы полученные	194 067	173 425
	15 486 433	15 460 571

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 937 648 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

31 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, генеральные директора дочерних обществ, другие ключевые руководящие сотрудники.

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	287 574	256 828
Выходные пособия	8 564	2 856
	296 138	259 684

На 31 декабря 2017 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 14 551 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 4 541 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 40% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 39%), включая 41% выручки от передачи электроэнергии (2016 год: 40%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 62% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 62%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 52% от общей суммы начисленных процентов (за 2016: 55%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 374 711 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года 222 228 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2016 года 1 180 000 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

32 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в консолидированной финансовой отчетности за отчетный период, не выявлено.