

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

Аудиторское заключение независимого аудитора	
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	15
Примечание 1. Общие сведения	15
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
Примечание 3. Основные положения учетной политики	20
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	35
Примечание 5. Дочерние общества	36
Примечание 6. Информация по сегментам	36
Примечание 7. Выручка	42
Примечание 8. Чистые прочие доходы	42
Примечание 9. Операционные расходы	43
Примечание 10. Расходы на вознаграждения работникам	44
Примечание 11. Финансовые доходы и расходы	44
Примечание 12. Налог на прибыль	45
Примечание 13. Основные средства	47
Примечание 14. Нематериальные активы	52
Примечание 15. Финансовые вложения	53
Примечание 16. Отложенные налоговые активы и обязательства	54
Примечание 17. Запасы	55
Примечание 18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	56
Примечание 19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	57
Примечание 20. Капитал	58
Примечание 21. Прибыль на акцию	58
Примечание 22. Кредиты и займы	59
Примечание 23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	60
Примечание 24. Вознаграждения работникам	61
Примечание 25. Торговая и прочая кредиторская задолженность	65
Примечание 26. Резервы	65
Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом	66
Примечание 28. Операционная аренда	74
Примечание 29. Обязательства капитального характера	75
Примечание 30. Активы и обязательства группы выбытия	75
Примечание 31. Условные обязательства	75
Примечание 32. Операции со связанными сторонами	77
Примечание 33. События после отчетной даты	79



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
~ РСС-1944

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «МРСК Центра и Приволжья» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «МРСК Центра и Приволжья» за 1 квартал 2018 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МРСК Центра и Приволжья» 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 и Приволжья» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «МРСК Центра и Приволжья» 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 и Приволжья» (сокращенное наименование **ПАО «МРСК Центра и Приволжья»**).

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

Основной государственный регистрационный номер – 1075260020043.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества
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)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	7	91 002 193	78 386 082
Операционные расходы	9	(75 550 707)	(71 624 969)
Чистые прочие доходы	8	1 537 101	644 295
Результаты операционной деятельности		16 988 587	7 405 408
Финансовые доходы	11	254 405	180 222
Финансовые расходы	11	(2 619 595)	(2 681 051)
Чистые финансовые расходы		(2 365 190)	(2 500 829)
Прибыль до налогообложения		14 623 397	4 904 579
Расход по налогу на прибыль	12	(3 270 737)	(1 292 516)
Прибыль за отчетный год		11 352 660	3 612 063
Прочий совокупный доход / (расход)			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(4 504)	12 429
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	12	901	(2 486)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(3 603)	9 943
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	(447 783)	25 161
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	12	89 557	(5 032)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(358 226)	20 129
Прочий совокупный доход / (расход) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(361 829)	30 072
Общий совокупный доход за отчетный год		10 990 831	3 642 135
Прибыль / (убыток), причитающиеся:			
Собственникам Компании		11 353 235	3 611 350
Держателям неконтролирующих долей		(575)	713
Общий совокупный доход / (расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		10 991 406	3 641 422
Держателям неконтролирующих долей		(575)	713
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,1007	0,0320

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

Генеральный директор
 ПАО «МРСК Центра»
 управляющей организации
 ПАО «МРСК Центра и Приволжья»
 О.Ю. Исаев

Главный бухгалтер – начальник департамента
 бухгалтерского и налогового учета и отчетности
 ПАО «МРСК Центра» - управляющей
 организации ПАО «МРСК Центра и Приволжья»
 Л.А. Складорова

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	64 781 771	61 805 291
Нематериальные активы	14	910 793	654 117
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	5 715 149	18 717
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		378 738	464 102
Финансовые вложения	15	28 882	33 299
Итого внеоборотные активы		71 815 333	62 975 526
Оборотные активы			
Запасы	17	1 263 405	1 628 102
Финансовые вложения	15	3 000	5 000
Предоплата по налогу на прибыль		198 084	147 494
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	12 736 025	13 264 933
Денежные средства и их эквиваленты	19	3 815 884	1 710 467
Активы группы выбытия	30	71 275	66 110
Итого оборотные активы		18 087 673	16 822 106
Итого активы		89 903 006	79 797 632
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(1 696 453)	(1 334 624)
Нераспределенная прибыль		37 547 953	27 506 830
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		47 121 282	37 441 988
Неконтролирующая доля		-	11 335
Итого капитал		47 121 282	37 453 323
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	24 081 971	18 186 722
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	736 633	634 561
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	4 643 554	4 146 229
Отложенные налоговые обязательства	16	3 246 475	3 045 708
Итого долгосрочные обязательства		32 708 633	26 013 220
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы		-	6 268 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	8 510 990	9 748 170
Резервы	26	1 244 233	301 170
Задолженность по текущему налогу на прибыль		303 603	938
Обязательства группы выбытия	30	14 265	12 560
Итого краткосрочные обязательства		10 073 091	16 331 089
Итого обязательства		42 781 724	42 344 309
Итого капитал и обязательства		89 903 006	79 797 632

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
	11 352 660	3 612 063
<i>Прибыль за отчетный период</i>		
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13,14 6 645 166	5 969 107
Восстановление обесценения основных средств	13 (101 535)	(13 560)
Финансовые расходы	11 2 619 595	2 681 050
Финансовые доходы	11 (254 405)	(180 222)
Убыток от выбытия основных средств	8 120 441	51 656
Обесценение дебиторской задолженности	27 (1 723 775)	2 746 607
Списание безнадежных долгов	2 640	12 421
Списание кредиторской задолженности	(87 192)	(58 142)
Доход от безвозмездно полученных ОС	(15 514)	(6 339)
Прочие неденежные операции	(9 400)	(1 431)
Расход по налогу на прибыль	12 3 270 737	1 292 516
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах	21 819 418	16 105 726
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>		
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 592 429)	(2 858 036)
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	115 893	25 725
Изменение запасов	443 906	6 366
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(1 055 186)	(616 816)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(255 589)	(137 272)
Изменение резервов	943 063	(769 656)
Прочее	672	4 204
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	18 419 748	11 760 241
Налог на прибыль уплаченный	(2 735 432)	(1 275 034)
Проценты уплаченные	(2 214 656)	(2 338 082)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	13 469 660	8 147 125
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(9 912 347)	(7 583 928)
Поступления от продажи основных средств	12 960	18 223
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений	(443 000)	(10 000)
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений	445 000	16 894
Проценты полученные	222 469	153 514
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерней организации	20 (1 855)	-
Дивиденды полученные	1 566	1 100
Чистые денежные средства, использованные от инвестиционной деятельности	(9 675 207)	(7 404 197)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	25 573 485	23 294 191
Погашение заемных средств	(25 946 487)	(23 628 462)
Дивиденды выплаченные	(1 316 034)	(928 601)
Чистые денежные средства, использованные от финансовой деятельности	(1 689 036)	(1 262 872)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 105 417	(519 944)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов выбывающей группы в активы, предназначенные для продажи	-	(21)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 710 467	2 230 432
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	3 815 884	1 710 467

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества
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					
	Резерв по переоценке		Резерв по переоценке		Итого	Итого капитал
	Уставный капитал	финансовых вложений	пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2017 года	11 269 782	23 386	(1 358 010)	27 506 830	37 441 988	37 453 323
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	(4 504)	(447 783)	11 353 235	11 353 235	11 352 660
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(452 287)	(452 287)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	-	901	89 557	-	90 458	90 458
Общий совокупный доход / (расход) за отчетный период	-	(3 603)	(358 226)	11 353 235	10 991 406	10 990 831
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	-	-	-	(1 320 755)	(1 320 755)	(1 321 017)
Дивиденды акционерам	-	-	-	(1 320 755)	(1 320 755)	(1 321 017)
Итого взносов и выплат	-	-	-	(1 320 755)	(1 320 755)	(1 321 017)
Изменения долей в дочерних предприятиях						
Приобретение неконтролирующей доли	-	-	-	8 643	8 643	(1 855)
Итого операций с собственниками Компании	-	19 783	(1 716 236)	8 643	8 643	(1 855)
Остаток на 31 декабря 2017 года	11 269 782	19 783	(1 716 236)	37 547 953	47 121 282	47 121 282

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв переоценке финансовых вложений	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2016 года	11 269 782	13 443	(1 378 139)	24 832 254	34 737 340	11 023	34 748 363
Прибыль за отчетный период	-	-	-	3 611 350	3 611 350	713	3 612 063
Прочий совокупный доход	-	12 429	25 161	-	37 590	-	37 590
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(2 486)	(5 032)	-	(7 518)	-	(7 518)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	9 943	20 129	3 611 350	3 641 422	713	3 642 135
Операции с собственниками Компании							
Взносы и выплаты							
Дивиденды акционерам	-	-	-	(936 774)	(936 774)	(401)	(937 175)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	(936 774)	(936 774)	(401)	(937 175)
Остаток на 31 декабря 2016 года	11 269 782	23 386	(1 358 010)	27 506 830	37 441 988	11 335	37 453 323

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

Примечание 1. Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

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

В сентябре 2017 года функции единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» переданы ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации - ПАО «МРСК Центра» (Протокол № 11 от 06.06.2017) и договора № 7700/00313/17 от 11.09.2017 о передаче ПАО «МРСК Центра» полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» (одобрен Советом директоров ПАО «МРСК Центра и Приволжья», протокол № 281 от 08.09.2017).

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

Основной деятельностью ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерних обществ является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Начиная с 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России №550 от 23.06.2017г. «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа стала осуществлять функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области. Таким образом, помимо оказания услуг по транспортировке электроэнергии, Группа стала осуществлять закупку электрической энергии на оптовом рынке и ее реализацию на розничном рынке. Срок выполнения функций гарантирующего поставщика электроэнергии установлен до даты вступления в силу решения о присвоении статуса гарантирующего поставщика электроэнергии победителю конкурса по выбору гарантирующего поставщика в вышеуказанном регионе, но не более 12 месяцев.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети», которой принадлежит 50,40% обыкновенных акций Компании.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно 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 вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)

санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

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%.

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 и Федеральной антимонопольной службой.

Примечание 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;
- основных средств, которые были переоценены для определения их условно – первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2006 года в рамках перехода на МСФО.

Примечание 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.

(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 группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков.

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.

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.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

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.

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

В 2017 году Группа применила все МСФО (IFRS), 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.

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

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 года. 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 года 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

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев).

Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. 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 освобождения.

Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного 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

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.

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

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменения в представлении (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2016г.:

АКТИВЫ	Раскрыто в годовой отчетности	Эффект от реклассификации	Пересмотрено
Внеоборотные активы			
Инвестиции и финансовые активы	497 401	(497 401)	-
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	-	464 102	464 102
Финансовые вложения	-	33 299	33 299
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 182 173	82 760	13 264 933
Предоплаты	82 760	(82 760)	-
ПАССИВЫ			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 532 454	2 215 716	9 748 170
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	2 215 716	(2 215 716)	-

Примечание 19 «Операционные расходы»

	Раскрыто в годовой отчетности	Эффект от реклассификации	Пересмотрено
Услуги по учету потребления электроэнергии	144 487	(144 487)	-
Прочие работы и услуги производственного характера	-	174 789	174 789
Управленческие услуги сторонних организаций	264 979	(264 979)	-
Расходы на социальные и благотворительные программы	144 261	(144 261)	-
Услуги банков	1 667	(1 667)	-
Прочие расходы	849 805	32 346	882 151
Прочие услуги	-	348 259	348 259
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	259 359	(200 077)	59 282
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	-	200 077	200 077

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на 31.12.2016г.:

	Раскрыто в годовой отчетности	Эффект от реклассификации	Пересмотрено
Операционные расходы	(71 676 625)	51 656	(71 624 969)
Чистые прочие доходы	695 951	(51 656)	644 295

Примечание 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

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. 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.

(ii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

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) 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 долевых 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.

(iii) 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.

(iv) 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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(v) 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.

(vi) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевые 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.

(ii) 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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3 (л) (i)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3 (б) (i)), 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. Некотируемые долевые инструменты, 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 долевые ценные бумаги.

В момент прекращения признания инвестиции, накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

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

(iii) Производные 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 производные 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

(i) Признание и оценка

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка,

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств. Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой 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.

(iii) 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. Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий и сравнительный периоды:

Категории основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	7-50
Сети линий электропередач	5-40
Оборудование для передачи электроэнергии	5-40
Прочие активы	1-50

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

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii).

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

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

(ii) 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.

(iii) 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.

(iv) 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) Аренда

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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 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

(i) 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 долевые 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Обесценение активов (продолжение)

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). 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 имеющих 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 имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для 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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Обесценение активов (продолжение)

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

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (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.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах.

Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Вознаграждения работникам (продолжение)

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.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, помимо выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал приобрел за работу в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной стоимости, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся по методу прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Все актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(o) 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.

(i) 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.

(ii) 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.

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.

(iii) Прочие услуги

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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

(i) 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. 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.

(ii) 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(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) Налог на прибыль

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

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

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместную деятельность, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем и есть контроль над сроком и суммой реализации этого актива у Группы; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Налог на прибыль (продолжение)

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.

(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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Сегментная отчетность (продолжение)

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 на приобретение, реконструкцию и модернизацию основных средств, и на приобретение нематериальных активов (за исключением гудвила). Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

Примечание 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. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в примечании 27.

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

Примечание 5. Дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100
АО «Берендеевское»	Российская Федерация	100	100
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	51

27 июня 2017 года годовым общим собранием акционеров дочернего предприятия АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии» было принято решение о распределении прибыли по результатам финансового 2016 года на дивиденды в сумме 536 тыс. руб. и о выплате дивидендов по итогам 2016 года в размере 0,02682 рублей на одну обыкновенную акцию в денежной форме. Сумма дивидендов, подлежащая выплате акционерам с неконтролирующей долей участия 262 тыс. рублей.

В октябре 2017 года АО «Свет» приобрело акции АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии» в количестве 9 800 000 штук на сумму 1 855 тыс. руб.

Примечание 6. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам Группы является Правление Компании.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации. Начиная с 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России №550 от 23.06.2017г. «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа стала осуществлять функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области.

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

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

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

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

Ниже приводится информация о результатах деятельности каждого отчетного сегмента. Правление Компании оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета. Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации (ЕБИТДА). Руководство полагает, что показатель ЕБИТДА является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

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

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(i) Информация об отчетных сегментах

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

	«Нижнов- энерго»	«Владим ир-энерго»	«Тул- энерго»	«Калуга- энерго»	«Киров- энерго»	«Удмурт -энерго»	«Мари- энерго»	«Ив- энерго»	«Рязань- энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	24 437 934	14 419 632	11 285 353	9 405 984	8 804 109	7 478 798	3 566 548	3 723 895	7 712 619	166 999	91 001 871
Выручка от продаж между сегментами	3 258	-	-	-	3 210	3	2 299	-	-	1 060 694	1 069 464
Выручка сегментов	24 441 192	14 419 632	11 285 353	9 405 984	8 807 319	7 478 801	3 568 847	3 723 895	7 712 619	1 227 693	92 071 335
В т.ч.											
Передача электроэнергии	24 091 865	8 237 938	11 165 079	9 199 408	8 735 268	7 375 280	3 533 203	3 687 527	7 654 779	34 071	83 714 418
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	238 381	144 680	42 121	177 251	21 479	45 746	17 182	17 553	29 050	21	733 464
Перепродажа электроэнергии	-	6 011 012	-	-	-	-	-	-	-	-	6 011 012
Прочая выручка	110 946	26 002	78 153	29 325	50 572	57 775	18 462	18 815	28 790	1 193 601	1 612 441
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 570	2 570
Финансовые расходы	(950 388)	(140 130)	(413 538)	(275 668)	(34 899)	(46 202)	(67 225)	(125 272)	(115 531)	(2 047)	(2 170 900)
Амортизация	1 836 042	756 139	1 237 903	1 129 311	461 414	524 369	170 372	239 777	610 579	87 099	7 053 005
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	6 427 081	1 030 824	2 071 117	1 364 692	1 533 171	482 481	255 846	282 975	805 488	1 916	14 255 591
EBITDA	9 213 511	1 927 093	3 722 558	2 769 671	2 029 484	1 053 052	493 443	648 024	1 531 598	91 062	23 479 496
Активы сегментов	33 568 901	9 556 632	16 155 746	13 516 412	5 453 412	5 541 389	2 114 180	3 201 922	7 573 337	719 407	97 401 338
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 623 638	7 161 375	12 313 423	12 315 526	4 485 764	4 639 909	1 720 178	2 646 282	6 962 002	369 256	76 237 353
Капитальные вложения	2 440 929	1 192 939	1 514 374	1 380 838	962 190	691 297	199 190	242 314	837 165	17 983	9 479 219
Обязательства сегментов	13 324 272	3 075 660	5 638 611	4 082 333	1 075 277	859 557	1 037 357	1 748 102	1 981 471	244 354	33 066 994

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(ii) Информация об отчетных сегментах

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

	«Нижнов-энерго»	«Владимир-энерго»	«Тул-энерго»	«Калуга-энерго»	«Киров-энерго»	«Удмурт-энерго»	«Мари-энерго»	«Ив-энерго»	«Рязань-энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	21 063 795	9 607 019	10 419 679	8 615 505	8 146 721	6 800 933	3 434 267	3 054 611	7 328 394	190 403	78 661 327
Выручка от продаж между сегментами	3 111	-	-	-	3 055	147	3 240	-	-	1 014 315	1 023 868
Выручка сегментов	21 066 906	9 607 019	10 419 679	8 615 505	8 149 776	6 801 080	3 437 507	3 054 611	7 328 394	1 204 718	79 685 195
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	20 753 837	9 557 193	10 349 019	8 384 007	8 092 912	6 753 649	3 414 391	3 035 557	7 045 992	43 449	77 430 006
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	249 990	34 555	30 690	205 865	20 974	26 838	12 164	7 412	271 070	17	859 575
<i>Перепродажа электроэнергии</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочая выручка</i>	63 079	15 271	39 970	25 633	35 890	20 593	10 952	11 642	11 332	1 161 252	1 395 614
Финансовые доходы	166	62	195	75	76	52	26	47	61	1 074	1 834
Финансовые расходы	(885 859)	(134 384)	(482 019)	(284 612)	(60 303)	(74 356)	(93 958)	(148 800)	(167 683)	(6 853)	(2 338 827)
Амортизация	1 751 500	639 161	1 129 658	1 029 634	412 852	496 407	172 184	244 045	577 807	88 565	6 541 813
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	(1 254 515)	1 007 441	1 369 365	975 111	1 130 932	371 105	185 000	(56 350)	891 071	16 903	4 636 063
ЕВГДА	1 382 844	1 780 986	2 981 042	2 289 357	1 604 087	941 868	451 142	336 495	1 636 561	112 321	13 516 703
Активы сегментов	28 674 384	8 622 487	14 792 779	13 561 294	5 021 426	5 344 078	2 566 903	3 197 215	7 606 962	679 441	90 066 969
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	23 120 312	6 770 786	12 094 540	12 010 941	3 983 934	4 471 527	1 691 227	2 646 394	6 710 918	362 429	73 863 008
Капитальные вложения	1 920 217	1 112 414	1 317 586	1 390 298	638 407	588 382	131 194	199 125	620 192	77 053	7 994 868
Обязательства сегментов	12 622 334	2 810 149	5 813 223	4 679 030	1 111 683	1 181 386	1 160 826	1 821 785	2 152 629	198 225	33 551 270

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(ii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности представлена ниже.

Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка сегментов	92 071 335	79 685 195
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 069 471)	(1 023 876)
Переклассификация из прочих доходов	321	(275 248)
Нераспределенная выручка	8	11
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	91 002 193	78 386 082

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
EBITDA отчетных сегментов	23 479 496	13 516 703
Корректировка по выбывшим основным средствам	5 039	1 808
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(57 142)	(202 309)
Корректировка по активам с обязательствами по вознаграждениям работникам	(85 364)	241
Корректировка по нематериальным активам	5 326	31 064
Компенсация стоимости утраченного имущества	(1 944)	(113 283)
Обесценение основных средств	101 535	13 560
Дисконтирование дебиторской задолженности	(140 297)	-
Прочие корректировки	111 160	24 553
Нераспределенные суммы	21 075	(60 698)
Консолидированная прибыль до процентов, налогообложения и амортизации (EBITDA)	23 438 884	13 211 639
Амортизация	(6 645 166)	(5 969 107)
Процентные расходы	(2 170 321)	(2 337 953)
Налог на прибыль	(3 270 737)	(1 292 516)
Прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11 352 660	3 612 063

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(ii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, EBITDA, активам и обязательствам (продолжение)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Итоговая сумма активов сегментов	97 401 338	90 066 969
Расчеты между сегментами	(165 803)	(99 063)
Внутригрупповые финансовые активы	(292 598)	(292 598)
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(11 489 141)	(12 101 946)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(140 297)	-
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	378 738	464 102
Корректировка отложенного налога	(499 970)	(693 800)
Списание расходов будущих периодов	(73 173)	(89 861)
Прочие корректировки	(51 822)	(51 372)
Нераспределенные показатели	4 835 734	2 595 201
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	89 903 006	79 797 632

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	33 066 994	33 551 270
Расчеты между сегментами	(165 803)	(99 063)
Корректировка отложенного налога	(1 304 622)	(1 413 722)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	4 643 554	4 146 229
Дисконтирование кредиторской задолженности	(5 672)	(9 071)
Прочие корректировки	(7 463)	(555)
Нераспределенные показатели	6 554 736	6 169 221
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	42 781 724	42 344 309

(iii) 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 было три контрагента, у Группы, на каждого которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента «Нижновэнерго» «Кировэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго». Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Нижновэнерго» за 2017 год, составила 18 079 718 тыс. руб., или 19,9% от суммарной выручки Группы (в 2016 году 15 053 116 тыс. руб., или 19,5%).

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(iii) Существенный покупатель (продолжение)

Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Кировэнерго» и «Удмуртэнерго» за 2017 год составила 10 763 153 тыс. руб., или 11,8% от суммарной выручки Группы (в 2016 году 10 145 258 тыс. руб. или 13,1%). Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Тулэнерго» за 2017 год, составила 9 011 291 тыс. руб., или 9,9% от суммарной выручки Группы (в 2016 году 8 245 793 тыс. руб., или 10,7%).

Примечание 7. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Передача электроэнергии	83 680 424	77 100 080
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	733 464	861 148
Продажа электроэнергии и мощности	6 011 012	-
Прочая выручка	577 293	424 854
	91 002 193	78 386 082

Начиная с 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России №550 от 23.06.2017г. «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа стала осуществлять функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области. Тариф на продажу электроэнергии по договорам электроснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу. В состав прочей выручки входит в основном выручка от сдачи имущества в аренду, от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, и т.д.

Примечание 8. Чистые прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	55 060	31 080
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 416 422	522 350
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	650	24 577
Убыток от выбытия основных средств	(120 441)	(51 656)
Страховое возмещение, нетто	69 617	37 527
Списание кредиторской задолженности	87 192	58 142
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	24 987	18 308
Прочие чистые доходы	3 614	3 967
	1 537 101	644 295

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

Примечание 9. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 10)	17 102 102	15 869 253
Амортизация (Примечание 13,14)	6 645 166	5 969 107
Обесценение основных средств (Примечание 13)	(101 535)	(13 560)
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации потерь	9 504 301	10 380 081
Электроэнергия для продажи	3 799 108	-
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	419 018	404 277
Прочие материальные расходы	2 707 103	2 448 414
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	30 992 147	28 717 448
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 511 871	1 505 677
Прочие работы и услуги производственного характера	100 198	174 789
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	997 624	893 965
Аренда	334 340	351 796
Страхование	143 025	153 110
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	191 073	175 670
Охрана	184 749	186 098
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	85 815	59 282
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	161 991	200 077
Расходы, связанные с содержанием имущества	159 167	173 956
Транспортные услуги	17 900	35 218
Прочие услуги	360 440	348 259
Восстановление обесценения дебиторской задолженности	(1 721 135)	2 759 028
Резервы (Примечание 26)	1 058 869	(49 127)
Прочие расходы	897 370	882 151
	75 550 707	71 624 969

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

Примечание 10. Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата	12 894 088	11 961 052
Взносы на социальное обеспечение	3 762 010	3 479 895
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	264 555	246 136
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	36 309	16 686
Прочее	145 140	165 484
	17 102 102	15 869 253

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, сумма отчислений по плану с установленными взносами составила 54 375 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 86 005 тыс. руб.).

Примечание 11. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Признанные в составе прибылей и убытков		
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	222 469	153 514
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	30 530	25 483
Прочие финансовые доходы	1 406	1 225
	254 405	180 222
Финансовые расходы		
Процентные расходы кредитам и займам	(2 170 321)	(2 337 953)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(305 131)	(339 099)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(140 297)	-
Прочие финансовые расходы	(3 846)	(3 999)
	(2 619 595)	(2 681 051)

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

Примечание 12. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(3 101 964)	(1 584 500)
Корректировка налога за прошлые периоды	122 786	(76 144)
	(2 979 178)	(1 660 644)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(291 225)	411 861
Начисление и восстановление временных разниц по группе выбытия	(334)	-
Списание временных разниц	-	(43 733)
	(291 559)	368 128
Расход по налогу на прибыль	(3 270 737)	(1 292 516)

За год, закончившийся 31 декабря 2017г., Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению в связи с корректировкой выручки в результате судебного решения. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы 122 786 тыс. руб. (В 2016 году Группа пересчитала налог на прибыль к начислению, связанный с отражением дохода от услуг по передаче электроэнергии с контрагентами, признанный в судебном порядке).

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	Год, закончившийся 31 декабря 2017г.			Год, закончившийся 31 декабря 2016г.		
	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	(4 504)	901	(3 603)	12 429	(2 486)	9 943
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(447 783)	89 557	(358 226)	25 161	(5 032)	20 129
	(452 287)	90 458	(361 829)	37 590	(7 518)	30 072

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., для компаний Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 20 процентов).

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

Примечание 12. Налог на прибыль (продолжение)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017г.	%	Год, закончившийся 31 декабря 2016г.	%
Прибыль до налогообложения	14 623 397		4 904 579	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(2 924 679)	(20)	(980 916)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(468 844)	(3)	(235 456)	(5)
Корректировки за предшествующие годы	122 786	1	(76 144)	(1)
Итого	(3 270 737)	(22)	(1 292 516)	(26)

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

Примечание 13. Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2016 г.	7 605 653	49 923 939	30 583 879	12 831 200	2 772 470	103 717 141
Реклассификация между группами	8 755	1 678	(10 821)	388	-	-
Поступления	1 954	5 952	61 831	688 524	7 073 642	7 831 903
Ввод в эксплуатацию	361 484	4 369 550	2 290 186	584 205	(7 605 425)	-
Выбытия	(5 416)	(31 816)	(20 235)	(137 755)	(102 200)	(297 422)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(5 028)	-	-	(56 595)	(395)	(62 018)
На 31 декабря 2016 г.	7 967 402	54 269 303	32 904 840	13 909 967	2 138 092	111 189 604
На 1 января 2017 г.	7 967 402	54 269 303	32 904 840	13 909 967	2 138 092	111 189 604
Реклассификация между группами	48 997	407	(21 124)	(28 280)	-	-
Поступления	52 532	28 377	54 352	1 100 324	8 356 718	9 592 303
Ввод в эксплуатацию	255 145	5 143 568	2 226 574	605 218	(8 230 505)	-
Выбытия	(4 669)	(27 939)	(18 605)	(40 469)	(179 460)	(271 142)
На 31 декабря 2017 г.	8 319 407	59 413 716	35 146 037	15 546 760	2 084 845	120 510 765

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

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	(2 370 458)	(21 225 025)	(12 303 731)	(7 787 278)	(24 524)	(43 711 016)
Реклассификация между группами	(2 404)	127	3 339	(1 062)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(208)	(5 772)	(1 890)	(262)	8 132	-
Начисленная амортизация	(393 463)	(2 707 022)	(1 669 320)	(1 116 812)	3 279	(5 883 338)
Выбытия	2 633	25 679	17 624	120 081	1 044	167 061
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1 794	-	-	27 626	-	29 420
Восстановление обесценения	1 124	10 787	10 099	574	(9 024)	13 560
На 31 декабря 2016 г.	(2 760 982)	(23 901 226)	(13 943 879)	(8 757 133)	(21 093)	(49 384 313)
На 1 января 2017 г.	(2 760 982)	(23 901 226)	(13 943 879)	(8 757 133)	(21 093)	(49 384 313)
Реклассификация между группами	(5 787)	1 020	11 285	(6 518)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(1 435)	(5 246)	(4 554)	(78)	11 313	-
Начисленная амортизация	(355 379)	(3 046 281)	(1 810 306)	(1 314 172)	4 333	(6 521 805)
Выбытия	1 889	18 848	13 676	39 415	1 761	75 589
Восстановление обесценения	4 499	49 037	47 448	1 931	(1 380)	101 535
На 31 декабря 2017 г.	(3 117 195)	(26 883 848)	(15 686 330)	(10 036 555)	(5 066)	(55 728 994)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	5 206 420	30 368 077	18 960 961	5 152 834	2 116 999	61 805 291
На 31 декабря 2017 г.	5 202 212	32 529 868	19 459 707	5 510 205	2 079 779	64 781 771

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 64 509 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 10 797 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 180 560 тыс. руб., (на 31 декабря 2016 года: 191 536 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, капитализированные проценты составили 42 358 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 62 496 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,10% (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 9,89%).

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 4 333 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 3 279 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2017г. основные средства балансовой стоимостью 7 613 тыс. руб. переданы в залог в обеспечение кредитов и займов (по состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, составила 19 890 тыс. руб.)

(а) 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 №1: 2018 - 2022гг. (для генерирующих единиц филиал «Владимирэнерго», филиал «Ивэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Маризэнерго», филиал «Рязаньэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Удмуртэнерго»), для периода №2: 2018 - 2027 гг. (для генерирующей единицы филиал «Нижновэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2017 год. Для ЕГДС филиала «Нижновэнерго» более длительный прогнозный период связан с не достижением стабилизации денежного потока к 2022 году. Срок прогноза для этой ЕГДС - с даты теста по окончании пятилетнего периода, следующего за последним годом текущего утвержденного периода тарифного регулирования либо иное количество лет либо иное количество лет, когда использование другого по длительности периода

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

является наилучшей оценкой для целей теста. Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, 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 2017 г. и на плановый период 2018 – 2022 гг. Темпы роста тарифов в 2018 – 2022 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2018-2022 гг.

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

Темп роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составил 3,3%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2017 г. не было выявлено обесценения основных средств.

В результате тестирования на 31 декабря 2017 г. Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 101 535 тыс. руб., в том числе 81 608 тыс. руб. по «Ивэнерго» и 19 927 тыс. руб. по «Удмуртэнерго», которые относятся к основным средствам филиала Ивэнерго и Удмуртэнерго, классифицированных в сегмент передачи электроэнергии соответственно.

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

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

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2017 г., раскрыта ниже:

	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	5,99%	7,02%	4,71%	4,46%	4,14%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	48 837	48 908	49 124	49 333	49 527
Прогноз инфляции МЭР, %	4,2	4,1	4,2	4,1	3,7
Уровень капитальных вложений	10 559 827	12 475 077	15 296 750	16 128 898	17 946 438

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

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

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

	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	6,52%	5,66%	8,07%	8,37%	6,53%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	43 560	43 437	43 601	43 820	44 047
Прогноз инфляции МЭР, %	4,0	4,0	4,0	3,5	3,3
Уровень капитальных вложений	6 495 980	8 572 752	9 142 042	11 867 458	14 005 929

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Центра и Приволжья» на 31 декабря 2017г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 12% не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго», по «Удмуртэнерго» увеличение ставки дисконтирования до 12% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 1 065 404 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3% приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 385 708 тыс. руб., по «Удмуртэнерго» в размере 3 128 935 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения, по «Ивэнерго» в размере 385 708 тыс. руб., по «Удмуртэнерго» в размере 2 756 526 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% не приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго», по «Удмуртэнерго» в размере 187 095 тыс. руб.

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Центра и Приволжья» на 31 декабря 2016г., представлен ниже:

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

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

Примечание 14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие нематериаль ные активы	Итого нематериаль ные активы
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 г.	821 838		32 265	47 285	901 388
Реклассификация между группами	-	-	(15 648)	15 648	-
Поступления	68 378	-	27 266	-	95 644
На 31 декабря 2016 г.	890 216	-	43 883	62 933	997 032
На 1 января 2017 г.	890 216	-	43 883	62 933	997 032
Реклассификация между группами	(39 407)	39 407	(2 758)	2 758	-
Поступления	24 846	355 322	47 632	-	427 800
Выбытия	-	-	(47 763)	-	(47 763)
На 31 декабря 2017 г.	875 655	394 729	40 994	65 691	1 377 069
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2016 г.	(240 377)	-	(6 985)	(9 784)	(257 146)
Начисленная амортизация	(77 116)	-	(3 940)	(4 713)	(85 769)
На 31 декабря 2016 г.	(317 493)	-	(10 925)	(14 497)	(342 915)
На 1 января 2017 г.	(317 493)	-	(10 925)	(14 497)	(342 915)
Реклассификация между группами	8 151	(8 151)	-	-	-
Начисленная амортизация	(100 203)	(14 065)	(1 447)	(7 646)	(123 361)
На 31 декабря 2017 г.	(409 545)	(22 216)	(12 372)	(22 143)	(466 276)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2016 г.	572 723	-	32 958	48 436	654 117
На 31 декабря 2017 г.	466 110	372 513	28 622	43 548	910 793

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2017 год составила 16 907 тыс. руб.

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 1 530 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 3 073 тыс. руб.).

Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,10 % в 2017 году (9,89 % в 2016 году).

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

Примечание 15 Финансовые вложения

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	28 882	33 299
	28 882	33 299
Оборотные		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	3 000	5 000
	3 000	5 000

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают акции, первоначальная стоимость которых составила 4 110 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (4 110 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г.). Оценка справедливой стоимости данных вложений производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня) на конец каждого отчетного периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., увеличение (уменьшение) справедливой стоимости в общей сумме 4 504 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 12 429 тыс. руб.).

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в основном представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк России»*	5,71%	Ba2	Moody's	3 000	5 000
Итого банковские депозиты				3 000	5 000

* Банки, связанные с государством

Информация о подверженности Группы кредитному риску и убыткам от обесценения в отношении прочих инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 27.

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

Примечание 16. Отложенные налоговые активы и обязательства

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Основные средства	-	-	(4 387 646)	(4 335 683)	-	(51 963)
Нематериальные активы	9 033	6 731	-	-	2 302	-
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	(3 416)	(5 045)	-	1 629
Запасы	-	-	(4 455)	(17 761)	-	13 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	-	386 236	(87 363)	-	(386 236)	(87 363)
Резервы	248 847	60 234	-	-	188 613	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	859 007	775 654	(75 748)	(92 820)	83 353	17 072
Торговая и прочая кредиторская задолженность	194 518	176 656	-	-	17 862	-
Прочее	747	90	-	-	657	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1 312 152	1 405 601	(4 558 628)	(4 451 309)	(93 449)	(107 319)

(ii) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2017 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(4 335 683)	(51 963)	-	(4 387 646)
Нематериальные активы	6 731	2 302	-	9 033
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	(5 045)	728	901	(3 416)
Запасы	(17 761)	13 306	-	(4 455)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	386 236	(473 599)	-	(87 363)
Резервы	60 234	188 613	-	248 847
Обязательства по вознаграждениям работникам	682 834	10 868	89 557	783 259
Торговая и прочая кредиторская задолженность	176 656	17 862	-	194 518
Прочее	90	658	-	748
	(3 045 708)	(291 225)	90 458	(3 246 475)

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

Примечание 16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	1 января 2016 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Перевод в группу выбытия	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(4 323 579)	(10 582)	-	(1 522)	(4 335 683)
Нематериальные активы	7 902	(1 171)	-	-	6 731
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	(2 504)	(55)	(2 486)	-	(5 045)
Запасы	(51 188)	33 427	-	-	(17 761)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	(49 349)	435 585	-	-	386 236
Резервы	214 165	(153 931)	-	-	60 234
Обязательства по вознаграждениям работникам	651 157	36 709	(5 032)	-	682 834
Торговая и прочая кредиторская задолженность	148 607	28 049	-	-	176 656
Прочее	-	97	-	(7)	90
	(3 404 789)	368 128	(7 518)	(1 529)	(3 045 708)

Примечание 17. Запасы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	956 054	1 126 664
Прочие запасы	307 351	501 438
	1 263 405	1 628 102

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

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

Примечание 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	5 714 907	16 975
Прочая дебиторская задолженность	29	606
Итого финансовые активы	5 714 936	17 581
Авансы выданные	213	737
НДС к возмещению	-	399
	5 715 149	18 717
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 043 732	19 800 424
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(5 098 330)	(7 376 319)
Прочая дебиторская задолженность	832 105	599 397
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(486 196)	(264 798)
Итого финансовые активы	12 291 311	12 758 704
Авансы выданные	82 481	83 520
Резерв по авансам выданным	(394)	(760)
НДС к возмещению	13 751	76 703
НДС по авансам покупателей и заказчиков	328 139	325 838
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	20 737	20 928
	12 736 025	13 264 933

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 32.

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

Примечание 19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 807 801	1 710 467
Денежные документы	12	-
Денежные средства в пути	8 071	-
	3 815 884	1 710 467

	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинговое агентство</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
ПАО «Сбербанк России»*	Ba2	Moody's	74 529	19 553
АО «Газпромбанк»*	Ba2	Moody's	967 386	1 670 425
ПАО Банк «ВТБ»*	Ba2	Moody's	18 709	167
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	2 744 296	14 034
АО «СМП БАНК»	ruA-	Эксперт РА	4	10
АО «Агропромкредит»	B2	Moody's	282	5 813
АО «Россельхозбанк»*	Ba2	Moody's	-	140
Прочие банки	-	-	2 321	17
Денежные средства в кассе	-	-	274	308
			3 807 801	1 710 467

* Банки, связанные с государством

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

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

Примечание 20. Капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10
В обращении на 1 января	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец года и полностью оплаченные	112 697 817 043	112 697 817 043

(а) Дивиденды

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой официальной отчетности по РСБУ материнской компании Группы. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль.

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 5 июня 2017 были объявлены дивиденды за 2016 год в сумме 1 329 045 тыс. руб. Сумма дивидендов составила 0,011793 руб. на одну обыкновенную акцию. Годовое общее собрание акционеров 9 июня 2016 года приняло решение объявить о выплате дивидендов в размере 942 560 тыс. руб. за 2015 год. Размер дивидендов на акцию: 0,008364 руб.

В 2017 году компания списала сумму невостребованных дивидендов в размере 8 290 тыс. руб. (в 2016 году - 5 786 тыс. руб.)

(б) Изменения долей в дочерних организациях

В октябре 2017 года дочернее общество АО «Свет» приобрело акции дочернего общества АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии» в количестве 9 800 000 штук. АО «Свет» осуществило оплату акций денежными средствами на сумму 1 855 тыс. руб. Группа признала увеличение нераспределенной прибыли и выбытие неконтролирующей доли на сумму 10 498 тыс. руб. В результате покупки акций доля в АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии» увеличилась с 51% до 100%.

Примечание 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 11 353 235 тыс. руб. (за 2016 год: прибыль 3 611 350 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2017 год - 112 697 817 043 штук (за 2016 год: 112 697 817 043 штук). У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	11 353 235	3 611 350
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,1007	0,0320

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

Примечание 23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме дивидендов к уплате		Краткосрочная часть	Проценты по финансовым обязательствам, кроме дивидендов к уплате	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть				
На 1 января 2017	24 454 973	18 186 722	6 268 251	-	25 236	24 480 209
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(373 002)	5 895 249	(6 268 251)	x	(1 316 034)	(1 689 036)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	x	x	x	(2 214 656)	x	(2 214 656)
Начисление процентов и дивидендов к уплате	x	x	x	2 170 768	1 329 307	3 500 075
Капитализация процентов	x	x	x	43 888	x	43 888
Прочие изменения, нетто	-	-	-	-	(8 290)	(8 290)
На 31 декабря 2017	24 081 971	24 081 971	-	-	30 219	24 112 190

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

Примечание 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 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	4 462 901	4 008 651
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	180 653	137 578
Итого, чистая стоимость обязательств	<u>4 643 554</u>	<u>4 146 229</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.</u>
Стоимость активов на 1 января	464 102	464 343
Доход на активы плана	30 530	25 483
Взносы работодателя	415 329	350 531
Прочее движение по счетам	4 187	3 158
Выплата вознаграждений	(535 410)	(379 413)
Стоимость активов на 31 декабря	<u>378 738</u>	<u>464 102</u>

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

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений 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 Приволжья» и его дочерние общества
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	4 008 651	137 578	3 845 363	124 200
Стоимость текущих услуг	253 247	11 308	246 136	10 573
Процентный расход по обязательствам	294 709	10 422	328 611	10 488
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(408 506)	3 231	135 588	(5)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	731 358	13 750	(133 493)	(3 479)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	124 931	19 328	(27 256)	9 597
Взносы в план	(541 489)	(14 964)	(386 298)	(13 796)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	4 462 901	180 653	4 008 651	137 578

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Стоимость услуг работников	264 555	256 709
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	36 309	6 113
Процентные расходы	305 131	339 099
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	605 995	601 921

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

Примечание 24. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(408 506)	135 588
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	731 358	(133 493)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	124 931	(27 256)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	447 783	(25 161)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Переоценка на 1 января	1 697 512	1 722 673
Изменение переоценки	447 783	(25 161)
Переоценка на 31 декабря	2 145 295	1 697 512

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,5%	8,50%
Увеличение заработной платы в будущем	4,0%	4,70%
Ставка инфляции	4,5%	4,70%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	62	60
• Женщины	60	55
Средний уровень текучести кадров	4,60%	3,60%

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

Примечание 24. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Изменение на -10,7%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Изменение на 6,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Изменение на 0,3%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Изменение на -2.2%
Уровень смертности	Рост на 10%	Изменение на 3,0%
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам	(4 643 554)	(4 146 229)
Стоимость активов	378 738	464 102
Нетто величина	(4 264 816)	(3 682 127)

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2018 год составляет 434 032 тыс. руб., в том числе:

- по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 419 344 тыс. руб.
- по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 14 687 тыс. руб.

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

Примечание 25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	16 776	36 217
Итого финансовые обязательства	16 776	36 217
Авансы покупателей	719 857	598 344
	736 633	634 561
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 283 503	4 520 184
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 067 363	981 371
Задолженность перед персоналом	576 678	536 419
Дивиденды к уплате	30 219	25 236
Итого финансовые обязательства	4 957 763	6 063 210
Авансы от покупателей	1 363 671	1 469 244
	6 321 434	7 532 454
Налоги к уплате		
НДС	1 336 137	1 458 300
Налог на имущество	214 371	167 480
Взносы на социальное обеспечение	504 592	466 632
Прочие налоги к уплате	134 456	123 304
	2 189 556	2 215 716
	8 510 990	9 748 170

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

Примечание 26. Резервы

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Остаток на 1 января	301 170	1 070 826
Увеличение за период	1 271 258	417 360
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(212 389)	(460 905)
Использование резервов	(115 806)	(726 111)
Остаток на 31 декабря	1 244 233	301 170

Примечание 26. Резервы (продолжение)

По мнению руководства, судебные решения в общей сумме: 1 244 233 тыс. руб. на 31 декабря 2017 г. (на 31 декабря 2016 г. – 301 170 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому был сформирован резерв на сумму этих исков.

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

Примечание 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. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала и денежных потоков от одного периода к другому.

Политика Группы в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы.

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.

(i) 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.

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:

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

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	28 882	33 299
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	12 291 311	12 758 704
Денежные средства и их эквиваленты	3 815 884	1 710 467
Банковские депозиты	3 000	5 000
	16 139 077	14 507 470

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 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 690 944	(301 435)	529 889	(529 085)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	20 677 392	(4 671 554)	18 958 925	(6 753 468)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	177 220	(83 971)	165 989	(58 982)
Прочие покупатели	213 083	(41 370)	163 268	(34 784)
	22 758 639	(5 098 330)	19 818 071	(7 376 319)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 14 702 174 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 10 640 381 тыс. руб.).

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

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (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 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Непросроченная задолженность	15 982 173	(7 616)	8 703 478	(87 695)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 353 361	(144 346)	5 406 499	(1 601 259)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 043 532	(618 613)	920 306	(769 755)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 376 126	(1 069 343)	819 168	(727 861)
Просроченная на срок более года	3 835 581	(3 744 608)	4 567 951	(4 454 547)
	23 590 773	(5 584 526)	20 417 402	(7 641 117)

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 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	7 641 117	5 202 251
Увеличение резерва за период	3 521 735	3 747 842
Восстановление сумм резерва за период	(5 245 210)	(1 001 929)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(333 116)	(307 047)
Остаток на 31 декабря	5 584 526	7 641 117

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Непросроченная необесцененная дебиторская задолженность	15 974 557	8 615 783
Непросроченная обесцененная дебиторская задолженность	7 616	87 695
Просроченная необесцененная дебиторская задолженность	2 031 690	4 160 502
Просроченная обесцененная дебиторская задолженность	5 576 910	7 553 422
	23 590 773	20 417 402

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

(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 20 018 029 тыс. руб. (14 604 227 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 Приволжья» и его дочерние общества
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей

31 декабря 2017 г.	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
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	24 081 971	29 434 462	1 962 966	9 593 602	14 710 214	3 167 680	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 974 539	4 980 210	4 964 370	7 920	7 920	-	-
	29 056 510	34 414 672	6 927 336	9 601 522	14 718 134	3 167 680	-
31 декабря 2016 г.							
Непроизводные финансовые обязательства		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
Кредиты и займы	24 454 973	26 677 848	8 337 570	9 033 897	8 724 587	293 301	288 493
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 710 778	4 697 256	4 673 496	7 920	7 920	7 920	-
	29 165 751	31 375 104	13 011 066	9 041 817	8 732 507	301 221	288 493

Примечание 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.

(i) Валютный риск

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

(ii) 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.

(iii) Ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, подверженные риску изменения цены акции, составили 28 882 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 33 299 тыс. руб.).

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

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

(iv) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	18	18 006 247	18 006 247	-	-	18 006 247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (+)	15	28 882	28 882	28 882	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения (+)	15	3 000	3 000	-	-	3 000
Денежные средства и их эквиваленты (+)	19	3 815 884	3 815 884	-	-	3 815 884
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	22	(24 081 971)	(24 081 971)	-	-	(24 081 971)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	25	(4 974 539)	(4 974 539)	-	-	(4 974 539)
Итого:		(7 202 497)	(7 202 497)	28 882	-	(7 231 379)

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств равна их балансовой стоимости.

	Прим.	31 декабря 2016		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	18	12 776 285	12 776 285	-	-	12 776 285
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (+)	15	33 299	33 299	33 299	-	-

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

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2016		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Финансовые активы, удерживаемые до погашения (+)	15	5 000	5 000	-	-	5 000
Денежные средства и их эквиваленты (+)	19	1 710 467	1 710 467	-	-	1 710 467
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	22	(24 454 973)	(24 454 973)	-	-	(24 454 973)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	25	(4 710 778)	(4 710 778)	-	-	(4 710 778)
Итого:		(14 640 700)	(14 640 700)	33 299	-	(14 673 999)

В течение 2017 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было. Сверка балансовой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи на начало и на конец отчетного периода представлена в таблице ниже.

На 1 января 2017 г.	33 299
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	(4 417)
На 31 декабря 2017 г.	28 882

(г) 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.

Руководство держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций. Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

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

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

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

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Совокупные обязательства	42 781 724	42 344 309
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(3 815 884)	(1 710 467)
Задолженность, нетто	38 965 840	40 633 842
Капитал	47 121 282	37 453 323
Доля заемных средств	83%	108%

Примечание 28. Операционная аренда

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

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. 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:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее 1 года	252 450	193 419
От 1 года до 5 лет	925 876	757 852
Свыше 5 лет	7 548 342	6 746 612
	8 726 668	7 697 883

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

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 334 340 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 351 796 тыс. руб.)

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

Примечание 28. Операционная аренда (продолжение)

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Менее 1 года	51 006	41 294
От 1 года до 5 лет	167 276	59 660
Свыше 5 лет	121 590	148 402
Итого	339 872	249 356

Примечание 29. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 454 590 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 года. (494 933 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2016г.).

Примечание 30. Активы и обязательства группы выбытия

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

По состоянию на 31.12.2017 года, Группа по прежнему планирует к продаже АО «Берендеевское», ведет поиск покупателя и обоснованно считает, что активы и обязательства АО «Берендеевское» классифицируются как предназначенные для продажи в качестве выбывающей группы.

Наименование основных активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	37 963
Запасы	31 188
Кредиты и займы	1 422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 843

Примечание 31. 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.

Примечание 31. Условные обязательства (продолжение)

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность. С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных 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 данную консолидированную финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Окружающая среда

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.

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

(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	
	2017 года	2016 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	2 258	2 264
Предприятия под общим контролем материнской компании	71 436	19 353
	73 694	21 617
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	976 054	781 267
Предприятия под общим контролем материнской компании	11 911 201	10 599 379
	12 887 255	11 380 646
	Балансовая стоимость	
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	64 318	31 809
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(764 458)	(931 756)

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 669 835 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

В соответствии с договором о передаче ПАО «МРСК Центра» полномочий единоличного исполнительного органа от 11.09.2017 №7700/00313/17 начислено вознаграждение в размере 39 660 тыс. руб., включая НДС.

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

Примечание 32. 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 ПАО «МРСК Центра и Приволжья», генеральные директора дочерних обществ и другие ключевые управляющие 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.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	230 435	249 667
Выходные пособия	1 618	22 907
	232 053	272 574

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 16 015 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 21 262 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 6% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 5%), включая 6% выручки от передачи электроэнергии (2016 год: 5%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, связанных с государством, составляют 10% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 7%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 99% от общей суммы начисленных процентов (за 2016: 99%).

По состоянию на 31 декабря 2017г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 062 945 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 г. 1 689 208 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток депозитов с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством, составил 3 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 г. 5 000 тыс. руб.). Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

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

Примечание 33. События после отчетной даты

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