

ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и аудиторское заключение

	Аудиторское заключение независимого аудитора	3-7
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
	Консолидированный отчет о финансовом положении	9
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14
1	Общие сведения	14
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3	Основные положения учетной политики	20
4	Оценка справедливой стоимости	35
5	Основные дочерние общества	36
6	Информация по сегментам	36
7	Выручка	43
8	Чистые прочие доходы /(расходы)	43
9	Операционные расходы	44
10	Затраты на персонал	45
11	Финансовые доходы и расходы	46
12	Налог на прибыль	47
13	Основные средства	49
14	Инвестиционная собственность	52
15	Нематериальные активы	53
16	Финансовые вложения	54
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	55
18	Запасы	57
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	57
20	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	58
21	Капитал	59
22	Прибыль на акцию	59
23	Кредиты и займы	60
24	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	62
25	Вознаграждения работникам	63
26	Торговая и прочая кредиторская задолженность	67
27	Резервы	68
28	Управление финансовыми рисками и капиталом	68
29	Операционная аренда	78
30	Обязательства капитального характера	78
31	Условные обязательства	79
32	Операции со связанными сторонами	81
33	События после отчетной даты	84



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 - 1935

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (ОАО «МРСК Урала»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «МРСК Урала» 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 обесценение.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 2, 13, 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, 19, 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

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

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

Суммы выручки раскрыты в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

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

Сведения о резервах и условных обязательствах Группы раскрыты в Примечаниях 27, 31 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «МРСК Урала» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО

«МРСК Урала» за 1 квартал 2018 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МРСК Урала» 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 Урала» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «МРСК Урала» 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 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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441



Н.А. Данцер

Н.Н. Усанова

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (сокращенное наименование ОАО «МРСК Урала»).

Место нахождения: Россия, 620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д.140;
Основной государственный регистрационный номер – 1056604000970.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

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	81 162 309	74 725 582
Операционные расходы	9	(76 787 252)	(72 586 733)
Чистые прочие доходы	8	1 715 144	1 117 872
Результаты операционной деятельности		6 090 201	3 256 721
Финансовые доходы	11	442 736	231 409
Финансовые расходы	11	(1 245 336)	(1 118 741)
Чистые финансовые расходы		(802 600)	(887 332)
Прибыль до налогообложения		5 287 601	2 369 389
Расход по налогу на прибыль	12	(1 132 230)	(1 037 431)
Прибыль за отчетный год		4 155 371	1 331 958
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	16	747 885	1 023 545
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	17	(148 230)	(204 709)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		599 655	818 836
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	25	(83 786)	(153 286)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	17	4 170	30 657
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(79 616)	(122 629)
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		520 039	696 207
Общий совокупный доход за отчетный год		4 675 410	2 028 165
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		4 098 341	1 358 830
Держателям неконтролирующих долей		57 030	(26 872)
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4 629 810	2 055 386
Держателям неконтролирующих долей		45 600	(27 221)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	22	0,0469	0,0155

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 14 марта 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. Генерального директора  Болотин В.А.

И.о. Главного бухгалтера  Раскина Н.В.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Урала»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	61 487 787	60 515 637
Инвестиционная собственность	14	156 568	100 241
Нематериальные активы	15	525 446	286 786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	50 073	49 991
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	97 815	149 367
Финансовые вложения	16	2 223 484	1 475 600
Отложенные налоговые активы	17	224 204	304 070
Итого внеоборотные активы		64 765 377	62 881 692
Оборотные активы			
Запасы	18	819 276	784 403
Предоплата по налогу на прибыль		193 737	106 938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	9 683 321	10 521 249
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 463 774	1 270 720
Итого оборотные активы		12 160 108	12 683 310
Итого активы		76 925 485	75 565 002
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	8 743 049	8 743 049
Прочие резервы		(84 364)	(611 890)
Нераспределенная прибыль		36 729 337	33 356 865
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		45 388 022	41 488 024
Неконтролирующая доля		676 154	633 171
Итого капитал		46 064 176	42 121 195
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	11 698 569	12 248 215
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 024 875	801 741
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	2 961 151	2 772 916
Отложенные налоговые обязательства	17	3 110 932	3 411 751
Итого долгосрочные обязательства		18 795 527	19 234 623
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	202 205	213 432
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	9 046 182	10 438 655
Резервы	27	2 811 245	3 311 970
Задолженность по текущему налогу на прибыль		6 150	245 127
Итого краткосрочные обязательства		12 065 782	14 209 184
Итого обязательства		30 861 309	33 443 807
Итого капитал и обязательства		76 925 485	75 565 002

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Урала»
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
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/(убыток) за период		4 155 371	1 331 958
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	6 135 361	6 008 928
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	9	99 091	1 147 103
Финансовые расходы	11	1 245 336	1 118 741
Финансовые доходы	11	(442 736)	(231 409)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		98 993	139 042
Обесценение дебиторской задолженности	9	789 001	(459 219)
Списание безнадежных долгов		32 842	19 593
Списание кредиторской задолженности		(7 489)	(32 294)
Доход от безвозмездно полученных ОС		(91 976)	(56 311)
Прочие неденежные операции		90 443	(119 310)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		1 132 230	1 037 431
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		13 236 467	9 904 253
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(110 837)	264 997
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва под обесценение)		(2 190 760)	919 535
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		51 552	45 541
Изменение запасов (за вычетом резерва под обесценение запасов)		(49 118)	(74 635)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		329 663	(3 082 271)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(106 170)	(116 164)
Изменение резервов		(500 725)	1 518 896
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10 660 072	9 380 152
Налог на прибыль уплаченный		(1 823 018)	(648 281)
Проценты уплаченные		(1 165 727)	(1 101 935)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от операционной деятельности		7 671 327	7 629 936
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6 537 391)	(6 736 131)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		8 244	11 983
Займы выданные		-	(519 227)
Поступления от погашения выданных займов		36 775	509 360
Проценты полученные		122 294	190 781
Дивиденды полученные		169 873	8
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от инвестиционной деятельности		(6 200 205)	(6 543 226)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Урала»
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
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	24 851 530	22 315 732
Погашение заемных средств	(25 401 176)	(25 161 809)
Дивиденды выплаченные	(728 422)	(1 261 285)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности	(1 278 068)	(4 107 362)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	193 054	(3 020 652)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 270 720	4 291 372
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 463 774	1 270 720

Прим.

20

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Урала»
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					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	8 743 049	(1 308 446)	33 235 620	40 670 223	689 447	41 359 670
Прибыль за отчетный период	-	-	1 358 830	1 358 830	(26 872)	1 331 958
Прочий совокупный доход	-	870 695	-	870 695	(436)	870 259
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(174 139)	-	(174 139)	87	(174 052)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	696 556	1 358 830	2 055 386	(27 221)	2 028 165
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам (Примечание 22)	-	-	(1 237 585)	(1 237 585)	(23 055)	(1 266 640)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(1 237 585)	(1 237 585)	(29 055)	(1 266 640)
Остаток на 31 декабря 2016 года	8 743 049	(611 890)	33 356 865	41 488 024	633 171	42 121 195

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Урала»
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					
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	8 743 049	(611 890)	33 356 865	41 488 024	633 171	42 121 195
Прибыль за отчетный период	-	-	4 098 341	4 098 341	57 030	4 155 371
Прочий совокупный доход	-	673 281	-	673 281	(9 182)	664 099
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(145 755)	-	(145 755)	1 696	(144 060)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	527 526	4 098 341	4 625 867	49 543	4 675 410
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды акционерам (Примечание 22)	-	-	(725 869)	(725 869)	(6 560)	(732 429)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(725 869)	(725 869)	(6 560)	(732 429)
Остаток на 31 декабря 2017 года	8 743 049	(84 364)	36 729 337	45 388 022	676 154	46 064 176

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

28 февраля 2005 года Распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «Единые энергетические системы России» № 28р от 24 февраля 2005 года было учреждено открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги». 14 августа 2007 года ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала и Волги» было переименовано в ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (далее - «МРСК Урала» или «Компания»).

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д.140.

Основной деятельностью ОАО «МРСК Урала» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

На протяжении прошедших нескольких лет российский сектор электроэнергетики прошел через процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой компании смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения существующих производственных мощностей.

В ходе реформы в 2005 году ОАО «Свердловэнерго», ОАО «Пермэнерго» и ОАО «Челябэнерго» были реорганизованы путем выделения подразделений по передаче и распределению электроэнергии из генерирующих и других непрофильных активов.

Группа была официально образована 30 апреля 2008 года путем слияния Компании с указанными ниже юридическими лицами, в соответствии с протоколом заседания Правления РАО ЕЭС № 1795пр/9 от 25 декабря 2007 года:

- ОАО «Челябэнерго»;
- ОАО «Пермэнерго»;
- ОАО «Свердловэнерго».

Слияние было осуществлено путем конвертации акций присоединяемых предприятий в акции, выпущенные Компанией. В результате слияния вышеупомянутые компании прекратили свое существование, как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

По состоянию на 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованную государственную компанию ОАО «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний», позже переименованную в Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее – ПАО «Россети»).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

1 Общие сведения (продолжение)

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

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

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Стратегическое значение Группы для Российской Федерации обуславливает контроль и поддержку со стороны государства. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04% (на 31 декабря 2016 года: 87,90%), в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89% (на 31 декабря 2016 года: 88,75%), в привилегированных – 7,01% (на 31 декабря 2016 года: 7,01%). По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале Компании составила 3,71% (на 31 декабря 2016 года: 3,71%).

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.

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 основных средств, переоценка которых была произведена независимым оценщиком по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости, и за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости.

(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 будущих потоков денежных средств от актива или группы активов, генерирующих денежные средства, и выбирает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 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.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

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

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

(ii) Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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.

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

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

(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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Непроизводные финансовые активы (продолжение)

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 и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3 (м) (i)) и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3 (б)), 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.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Непроизводные финансовые обязательства (продолжение)

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 накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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

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

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Чистые прочие доходы» 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. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Амортизация (продолжение)

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

Здания 5-60 лет, сети линий электропередачи 5-50 лет, оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет, прочие активы 1-50 лет.

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

(е) Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость инвестиционной собственности по состоянию на 1 января 2007 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе ее справедливой стоимости на указанную дату.

Инвестиционная собственность в основном удерживается с целью получения дохода от прироста ее стоимости.

Амортизация начисляется линейным методом на протяжении ожидаемого срока полезного использования каждой части объекта инвестиционной собственности, и амортизационные отчисления включаются в прибыль или убыток.

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

производственные здания и сооружения 5-60 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(ж) Нематериальные активы

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

(i) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам 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 1-20 лет;
- Прочие нематериальные активы 5-10 лет.

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

(з) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

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

(и) 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.

(к) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) 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.

(м) 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.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(м) Обесценение активов (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

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

(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. 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»).

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

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

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения актива, 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) 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. 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Вознаграждения работникам (продолжение)

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(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 обязательство 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.

(о) 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 потребуется 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.

(п) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Выручка (продолжение)

(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.

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

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

(iii) Прочая выручка

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(p) 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.

(c) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) 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, прибыль 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.

(у) Расход по налогу на прибыль

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

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

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

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

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Расход по налогу 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.

(ф) Прибыль на акцию

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(х) Сегментная отчетность

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

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

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

Капитальные затраты сегмента представляют собой затраты по приобретению основных средств и нематериальных активов.

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

4 Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в примечании 28.

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря	31 декабря
		2017 года	2016 года
		Доля участия, %	Доля участия, %
АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	Российская Федерация	91,04	91,04
АО «Екатеринбургэнергообеспечение»	Российская Федерация	91,04	91,04
ООО «Уралэнерготранс»	Российская Федерация	100,00	100,00
НЧОУ «Учебный центр ОАО «МРСК Урала»	Российская Федерация	100,00	100,00
ЧДОУ детский сад «Рыжики»	Российская Федерация	100,00	100,00

6 Информация по сегментам

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

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

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.

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

- сегменты по передаче и распределению электроэнергии – Челябинэнерго, Пермэнерго, Свердловэнерго (филиалы МРСК Урала, расположенные в Челябинской области, Пермском крае и Свердловской области, соответственно) и АО «Екатеринбургская электросетевая компания» (дочерняя компания Группы, расположенная в Екатеринбурге);
- сегмент по продаже электроэнергии конечным потребителям – АО «Екатеринбургэнергообеспечение»;
- прочие сегменты – прочие компании Группы.

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

Сверка показателей отчетных сегментов с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Информация об отчетных сегментах представлена ниже.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(i) Информация об отчетных сегментах

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

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	АО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Выручка от внешних покупателей	17 371 220	18 057 440	23 394 741	559 638	15 249 895	80 041	74 712 975
Выручка от продаж между сегментами	20	-	6 618 334	3 652 257	1 154 298	199 385	11 624 294
Выручка сегментов	17 371 240	18 057 440	30 013 075	4 211 895	16 404 193	279 426	86 337 269
В т.ч.							
<i>Передача электроэнергии</i>	16 710 899	17 468 960	29 523 274	3 646 259	-	-	67 349 392
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	622 619	484 464	228 739	548 622	-	-	1 884 444
<i>Продажа электроэнергии</i>	-	-	-	-	16 395 956	-	16 395 956
<i>Прочая выручка</i>	37 722	104 016	261 062	17 014	8 237	279 426	707 477
Финансовые доходы	2 600	2	81	24 397	4 461	3 486	35 027
Финансовые расходы	(321 374)	(403 055)	(244 274)	(116 747)	(15 791)	-	(1 101 241)
Амортизация	1 190 516	1 715 126	1 754 034	1 163 726	4 706	21 698	5 849 806
ЕБИТДА	3 749 146	3 778 834	3 777 283	1 668 519	35 229	48 716	13 057 727
Активы сегментов	17 426 309	20 905 592	22 855 770	12 597 213	1 811 148	335 669	75 931 701
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	13 144 967	18 748 417	18 499 150	11 552 922	6 331	217 357	62 169 144
Капитальные вложения	1 483 965	2 281 960	2 136 118	1 519 750	2 293	12 252	7 436 338
Обязательства сегментов	3 041 282	2 370 985	3 086 216	2 790 122	1 451 313	139 144	12 879 062

6 Информация по сегментам (продолжение)

(i) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

	Передача и распределение электроэнергии				Продажа электроэнергии конечным потребителям	Прочие сегменты	Итого
	Челябэнерго	Пермэнерго	Свердловэнерго	АО «Екатеринбургская электросетевая компания»	АО «Екатеринбург- энергосбыт»	Все прочие дочерние компании Группы	
Выручка от внешних покупателей	18 241 681	20 194 795	25 704 347	346 592	16 586 951	75 439	81 149 805
Выручка от продаж между сегментами	20	-	6 937 621	3 929 273	1 195 716	181 670	12 244 300
Выручка сегментов	18 241 701	20 194 795	32 641 968	4 275 865	17 782 667	257 109	93 394 105
В т.ч.							
<i>Передача электроэнергии</i>	17 809 551	19 698 732	32 364 359	3 924 587	-	-	73 797 229
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	392 857	392 860	87 809	333 574	-	-	1 207 100
<i>Продажа электроэнергии</i>	-	-	-	-	17 777 189	-	17 777 189
<i>Прочая выручка</i>	39 293	103 203	189 800	17 704	5 478	257 109	612 587
Финансовые доходы	2 430		847	36 928	4 183	5 641	50 029
Финансовые расходы	(236 440)	(369 283)	(253 678)	(85 821)	(14 008)	-	(959 230)
Амортизация	1 270 927	1 800 147	1 844 051	1 153 514	3 733	21 085	6 093 457
ЕБИТДА	3 802 225	4 620 016	3 728 401	1 648 628	33 165	93 062	13 925 497
Активы сегментов	16 824 584	20 663 750	23 704 000	12 795 541	1 913 447	381 182	76 282 504
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	13 385 172	18 844 034	19 337 451	11 692 646	7 368	223 085	63 489 756
Капитальные вложения	1 787 765	2 339 256	3 145 457	1 401 345	4 770	28 794	8 707 387
Обязательства сегментов	2 351 126	2 226 027	2 916 316	2 755 333	1 550 257	129 555	11 928 614

6 Информация по сегментам (продолжение)

(ii) 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 у Группы было 3 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года - 3 контрагента). Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности следующих операционных сегментов:

- Пермэнерго – ПАО «Пермская энергосбытовая компания» сумма выручки 13 026 770 тыс. руб. или 16% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 11 974 815 тыс. руб. или 16%);
- Свердловэнерго – Свердловский филиал ОАО «Энергосбыт Плюс» сумма выручки 11 504 267 тыс. руб. или 14% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 10 434 307 тыс. руб. или 14%);
- Челябинэнерго – ПАО «Челябэнергобыт» сумма выручки 8 345 335 тыс. руб. или 10% от суммарной выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 7 940 354 тыс. руб. или 11%).

(iii) 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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка сегментов	93 394 105	86 337 269
Исключение выручки от продаж между сегментами	(12 246 008)	(11 624 998)
Переклассификация из прочих доходов	3 009	3 009
Нераспределенная выручка	11 203	10 302
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	81 162 309	74 725 582

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже.

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
EBITDA отчетных сегментов	13 925 497	13 057 727
Дисконтирование дебиторской задолженности	9 199	6 046
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	34 573	(28 857)
Корректировка по финансовой аренде	(12 268)	(13 004)
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	(89 782)	(1 147 103)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	188 235	250 477
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(344 236)	(134 481)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (перенос переоценки в капитал)	(747 885)	(1 023 545)
Корректировка стоимости основных средств	(117 432)	132 572
Начисление расходов	(4 610)	(96 425)
Корректировка по резерву по судебным разбирательствам	-	(8 955)
Прочие корректировки	162 554	(549 344)
Нераспределенные показатели	(663 558)	(868 149)
EBITDA	12 340 287	9 576 959
Амортизация	6 093 457	5 849 806
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(959 230)	(1 101 241)
Расход по налогу на прибыль	(1 132 230)	(1 037 431)
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4 155 371	1 331 958

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Итоговая сумма активов сегментов	76 282 504	75 931 701
Расчеты между сегментами	(897 611)	(1 977 748)
Внутригрупповые финансовые активы	(999 231)	(999 231)
Корректировка стоимости основных средств	(1 937 164)	(672 630)
Обесценение основных средств	(99 091)	(1 147 103)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	97 815	149 367
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	(34 573)
Корректировка отложенных налоговых активов	(600 646)	(272 749)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(10 106)	(19 305)
Прочие корректировки	(77 829)	835 413
Нераспределенные показатели	5 166 844	3 771 860
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	76 925 485	75 565 002

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Итоговая сумма обязательств сегментов	11 928 614	12 879 062
Расчеты между сегментами	(896 643)	(978 518)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(736 471)	(421 621)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 961 151	2 772 916
Прочие резервы и начисления	(1 436)	(1 436)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(51 796)	(470)
Прочие корректировки	(203 086)	(107 057)
Нераспределенные показатели	17 860 976	19 300 931
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	30 861 309	33 443 807

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Передача электроэнергии	62 968 512	57 125 996
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 207 100	1 882 964
Продажа электроэнергии	16 581 474	15 241 658
Прочая выручка	402 214	471 955
	81 159 300	74 722 573
Государственные субсидии	3 009	3 009
Итого	81 162 309	74 725 582

Прочая выручка включает выручку от предоставления услуг по монтажу, аренде, ремонту и техническому обслуживанию основных средств и прочих продаж.

8 Чистые прочие доходы /(расходы)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	90 760	73 885
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 305 538	621 056
Прибыль/ (убыток) от реализации, списания основных средств и материалов	(88 048)	(69 379)
Страховое возмещение, нетто	24 496	36 983
Списание кредиторской задолженности	7 489	32 294
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	173 358	83 637
Доход от прекращения признания дочерней компании	-	(351)
Доход от компенсации затрат за снос линий электропередач	201 551	339 747
	1 715 144	1 117 872

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Затраты на персонал (Примечание 10)	12 519 867	12 286 491
Амортизация (Примечания 13,14,15)	6 135 361	6 008 928
Обесценение основных средств (Примечание 13)	99 091	1 147 103
Командировочные расходы	121 803	122 992
Социальные расходы и расходы на благотворительность	243 207	212 057
Расходы на корпоративное управление	190 083	187 757
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	10 932 199	9 719 217
Электроэнергия для продажи	10 413 514	9 459 833
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	316 930	305 612
Прочие материальные расходы	1 764 207	1 612 651
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	28 311 611	26 796 384
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	538 140	541 409
Прочие работы и услуги производственного характера	144 913	145 553
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	922 758	738 129
Аренда	733 160	801 455
Страхование	92 469	91 931
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	145 991	138 028
Охрана	217 922	216 036
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	40 970	93 986
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	24 073	197 603
Транспортные услуги	30 519	30 474
Прочие услуги	627 157	468 170
Обесценение дебиторской задолженности	789 001	(459 219)
Резервы (Примечание 27)	520 299	1 518 896
Расходы в виде штрафов, пени, неустойки, за нарушение условий договора	62 898	122 630
Списание дебиторской задолженности	32 842	19 543
Прочие расходы	816 267	63 084
	76 787 252	72 586 733

ОАО «МРСК Урала»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Затраты на персонал

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Заработная плата	9 723 027	9 351 937
Взносы на социальное обеспечение	2 607 957	2 779 189
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	151 791	138 615
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	37 092	16 750
	<u>12 519 867</u>	<u>12 286 491</u>

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 32.

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 Финансовые доходы и расходы

Признанные в составе прибылей и убытков	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	167 168	190 781
Дивиденды к получению	169 872	8
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	5 501	8 256
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	80 823	303
Амортизация дисконта по финансовым активам	19 372	32 061
	442 736	231 409
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(997 241)	(863 094)
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(61)	(3 711)
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	(10 000)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(210 619)	(213 793)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(7 023)	(19 429)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(29 497)	(8 714)
Прочие финансовые расходы	(895)	-
	(1 245 336)	(1 118 741)

12 Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(1 490 688)	(817 850)
Корректировка налога за прошлые периоды	(6 554)	(199 067)
Итого	(1 497 242)	(1 016 917)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	365 012	(20 514)
Расход по налогу на прибыль	(1 132 230)	(1 037 431)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 6 554 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года			Год, закончившийся 31 декабря 2016 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(83 786)	4 170	(79 616)	(153 286)	30 657	(122 629)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	747 885	(148 230)	599 655	1 023 545	(204 709)	818 836
	664 099	(144 060)	520 039	870 259	(174 052)	696 207

Группа является объектом налогообложения в различных юрисдикциях Российской Федерации, и в результате ее деятельность облагается различными налогами, установленными требованиями законодательства каждой из юрисдикций.

До 31.12.2016 федеральная ставка налога на прибыль составляла 2,0 %, начиная с 01.01.2017 - 3%. Региональная ставка налога на прибыль до 31.12.2016 варьировалась от 15,5 % (в Пермском крае) до 18,0 % (в Свердловской и Челябинской областях), начиная с 01.01.2017 - от 16,5 % (в Пермском крае) до 17,0 % (в Свердловской и Челябинской областях). Пониженная региональная ставка применяется только в отношении филиала ОАО «МРСК Урала» «Пермэнерго» и филиала дочернего предприятия ООО «Уралэнерготранс» в Пермском крае. Указанные ставки использовались при расчете отложенных налоговых активов и обязательств соответствующих дочерних компаний и филиалов ОАО «МРСК Урала» по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2017 года	%	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 года	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5 287 601	100	2 369 389	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 057 520)	(20)	(473 878)	(20)
Эффект применения более низкой ставки налога	(8 339)	(0,2)	-	-
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или не вычитаемых для налоговых целей	(59 817)	(1,1)	(364 486)	(15)
Корректировки за предшествующие годы	(6 554)	(0,1)	(199 067)	(8)
	<u>(1 132 230)</u>	<u>(21,4)</u>	<u>(1 037 431)</u>	<u>(43)</u>

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электроэнергии	Незавершенное строительство	Прочее	Итого основные средства
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2016 года	15 203 979	43 275 825	31 680 539	2 791 279	10 815 473	103 767 095
Реклассификация между группами	34 189	3 346	1 093	-	(38 628)	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(43 637)	-	-	-	-	(43 637)
Поступления	97 280	51 469	107 215	6 385 238	284 679	6 925 881
Передача	531 204	3 247 159	1 576 918	(6 152 785)	797 505	1
Выбытие	(21 132)	(75 460)	(25 442)	(101 649)	(51 678)	(275 361)
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	(3 706)	(3 706)
Остаток на 31 декабря 2016 года	15 801 883	46 502 339	33 340 323	2 922 083	11 803 645	110 370 273
Остаток на 1 января 2017 года	15 801 883	46 502 339	33 340 323	2 922 083	11 803 645	110 370 273
Реклассификация между группами	2 071 934	(2 029 127)	(395 363)	-	352 556	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(68 127)	-	-	-	-	(68 127)
Поступления	26 636	134 193	110	6 979 355	483 333	7 623 627
Передача	533 578	2 991 854	257 152	(6 490 647)	2 708 063	-
Выбытие	(24 333)	(56 631)	(37 541)	(362 010)	(53 799)	(534 314)
Остаток на 31 декабря 2017 года	18 341 571	47 542 628	33 164 681	3 048 781	15 293 798	117 391 459
Амортизация и убыток от обесценения						
Остаток на 1 января 2016 года	(3 680 704)	(17 845 199)	(14 612 420)	(259 486)	(6 456 340)	(42 854 149)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	4 131	-	-	-	-	4 131
Начисленная амортизация	(527 364)	(2 434 239)	(1 905 370)	-	(1 116 312)	(5 983 285)
Передача	(2 521)	(79 571)	(19 392)	102 050	(566)	-
Выбытия	11 222	48 871	16 955	214	46 347	123 609
Убыток от обесценения	(179 497)	(17 982)	(466 729)	(73 096)	(409 799)	(1 147 103)
Выбытие дочерней компании	-	(1)	-	-	2 162	2 161
Реклассификация между группами	(2 825)	2 578	(1 672)	-	1 919	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	(4 377 558)	(20 325 543)	(16 988 628)	(230 318)	(7 932 589)	(49 854 636)
Остаток на 1 января 2017 года	(4 377 558)	(20 325 543)	(16 988 628)	(230 318)	(7 932 589)	(49 854 636)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	4 816	-	-	-	-	4 816
Начисленная амортизация	(603 996)	(2 460 192)	(1 872 129)	-	(1 149 149)	(6 085 466)
Передача	(10 921)	(448 904)	78 940	46 395	334 490	-
Выбытия	7 812	41 732	28 500	1 640	51 021	130 705
Убыток от обесценения	(14 659)	(39 312)	(28 286)	(9 309)	(7 525)	(99 091)
Реклассификация между группами	(654 991)	606 155	230 979	-	(182 143)	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	(5 649 497)	(22 626 064)	(18 550 624)	(191 592)	(8 885 895)	(55 903 672)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2016 года	11 523 275	25 430 626	17 068 119	2 531 793	4 359 133	60 912 946
На 31 декабря 2016 года	11 424 325	26 176 796	16 351 695	2 691 765	3 871 056	60 515 637
На 31 декабря 2017 года	12 692 074	24 916 564	14 614 057	2 857 189	6 407 903	61 487 787

13 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 15 091 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 7 708 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 176 891 тыс. руб., (на 31 декабря 2016 года: 255 143 тыс. руб.). В 2017 году был создан резерв под обесценение материалов для строительства объектов на сумму – 9 309 тыс.руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, капитализированные проценты составили 157 260 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 238 148 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 9,64 % (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 11,65 %).

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 32 710 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 33 641 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

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

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2017 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2017 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода: 2018-2022 годов для всех ЕГДС на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2018 год.

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 2018 год и на плановый период 2019-2020г.г. Темпы роста тарифов в 2021-2027г.г. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР.

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

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

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,3% для всех генерирующих единиц.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2017 года был признан убыток от обесценения в сумме 89 782 тыс. руб., в том числе по ЕГДС АО «ЕЭСК» 89 782 тыс. руб.

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете представлена в таблицах ниже.

Чувствительность ценности использования основных средств АО «ЕЭСК»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,24	+3,48
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	+8,45	-30,87
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 0,4%	+4,24	-3,78
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-24,96	+7,36
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-4,22	+4,22

Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Пермэнерго»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,42	+3,67
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	+9,72	-36,01
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 0,4%	+4,48	-3,99
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-28,11	+5,49
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-8,67	+8,67

Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Свердловэнерго»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-0,92	+0,94
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	+10,63	-10,63
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 0,4%	-	-
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-16,07	+16,07
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-1,14	+1,14

Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Челябэнерго»:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-3,44	+3,69
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	+54,94	-53,57
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 0,4%	+4,42	-3,94
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-47,09	+47,09
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-10,33	+10,33

14 Инвестиционная собственность

Первоначальная стоимость	
Остаток на 1 января 2016 года	96 146
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	43 637
Выбытие	1
Остаток на 31 декабря 2016 года	139 784
Остаток на 1 января 2017 года	139 784
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	68 127
Выбытие	(1 666)
Остаток на 31 декабря 2017 года	206 245
Амортизация	
Остаток на 1 января 2016 года	(30 780)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(4 131)
Начисленная амортизация	(4 632)
Остаток на 31 декабря 2016 года	(39 543)
Остаток на 1 января 2017 года	(39 543)
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(4 598)
Начисленная амортизация	(5 843)
Выбытия	520
Остаток на 31 декабря 2017 года	(49 464)
Убыток от обесценения	
Остаток на 01 января 2016 года	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	-
Остаток на 1 января 2017 года	-
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	(258)
Выбытия	21
Остаток на 31 декабря 2017 года	(237)
Амортизация убытка от обесценения	
Остаток на 01 января 2016 года	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	-
Остаток на 1 января 2017	-
Амортизация обесценения	5
Реклассификация из основных средств в инвестиционную недвижимость	40
Выбытия	(21)
Остаток на 31 декабря 2017 года	24
Остаточная стоимость	
На 01 января 2016 года	65 366
На 31 декабря 2016 года	100 241
На 31 декабря 2017 года	156 568

По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость инвестиционной собственности составила 205 666 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года – 107 408 тыс. руб.).

Инвестиционная собственность в основном представляет собой здания, принадлежащие Группе на праве собственности, сдаваемые в аренду по договорам операционной аренды. Справедливая стоимость инвестиционной собственности определялась исходя из ее рыночной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости преимущественно используются с целью получения дохода от аренды.

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2016 года	301 009	694	481	302 184
Поступления	43 223	1 149	1	44 373
Выбытия	(66)	(81)	(1)	(148)
На 31 декабря 2016 года	<u>344 166</u>	<u>1 762</u>	<u>481</u>	<u>346 409</u>
На 1 января 2017 года	344 166	1 762	481	346 409
Поступления	107 272	271 016	175	378 463
Выбытия	(50 728)	(97 173)	-	(147 901)
На 31 декабря 2017 года	<u>400 710</u>	<u>175 605</u>	<u>656</u>	<u>576 971</u>
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2016 года	(4 935)	-	(104)	(5 039)
Начисленная амортизация	(54 278)	(321)	(50)	(54 649)
Выбытия	66	(1)	-	65
На 31 декабря 2016 года	<u>(59 147)</u>	<u>(322)</u>	<u>(154)</u>	<u>(59 623)</u>
На 1 января 2017 года	(59 147)	(322)	(154)	(59 623)
Начисленная амортизация	(36 890)	(39 802)	(75)	(76 767)
Выбытия	47 939	36 926	-	84 865
На 31 декабря 2017 года	<u>(48 098)</u>	<u>(3 198)</u>	<u>(229)</u>	<u>(51 525)</u>
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2016 года	<u>285 019</u>	<u>1 440</u>	<u>327</u>	<u>286 786</u>
На 31 декабря 2017 года	<u>352 612</u>	<u>172 407</u>	<u>427</u>	<u>525 446</u>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в 2017 году, составила 76 767 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 54 649 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Прочие нематериальные активы включают в себя интернет-сайт, товарные знаки в сумме 427 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (в сумме 327 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года).

ОАО «МРСК Урала»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

16 Финансовые вложения

	<u>На 31 декабря 2017 года</u>	<u>На 31 декабря 2016 года</u>
Внеоборотные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 223 484	1 475 600
	<u>2 223 484</u>	<u>1 475 600</u>

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой акции ПАО «Ленэнерго», справедливая стоимость которых составила 2 223 112 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (1 475 194 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года). 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 года, увеличение (уменьшение) справедливой стоимости в общей сумме 747 885 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 023 545 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Основные средства	246 982	313 471	(3 894 665)	(4 226 335)	(3 647 683)	(3 912 864)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	(242 013)	(108 734)	(242 013)	(108 734)
Запасы	-	-	-	(16)	-	(16)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	99 904	6 923	-	(151 089)	99 904	(144 166)
Резервы	560 510	613 359	-	-	560 510	613 359
Обязательства по вознаграждениям работникам	404 684	431 867	(11 110)	(16 255)	393 574	415 612
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(50 340)	(21 505)	(50 340)	(21 505)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 823	7 823	-	-	7 823	7 823
Прочее	10 153	42 810	(18 656)	-	(8 503)	42 810
Налоговые активы/ (обязательства)	1 330 056	1 416 253	(4 216 784)	(4 523 934)	(2 886 728)	(3 107 681)
Зачет налога	(1 105 852)	(1 112 183)	1 105 852	1 112 183	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	224 204	304 070	(3 110 932)	(3 411 751)	(2 886 728)	(3 107 681)

17 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Движение временных разниц в течение года

Движение временных разниц в течение 2017 года

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(3 912 864)	265 181	-	(3 647 683)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	(108 734)	14 951	(148 230)	(242 013)
Запасы	(16)	16	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	(144 166)	244 070	-	99 904
Резервы	613 359	(52 849)	-	560 510
Обязательства по вознаграждениям работникам	415 612	(26 209)	4 170	393 573
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(21 505)	(28 835)	-	(50 340)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	7 823	-	-	7 823
Прочее	42 810	(51 312)	-	(8 502)
	<u>(3 107 681)</u>	<u>365 013</u>	<u>(144 060)</u>	<u>(2 886 728)</u>

Движение временных разниц в течение 2016 года

	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие компаний	31 декабря 2016 года
Основные средства	(3 695 931)	(216 933)	-	-	(3 912 864)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	87 996	7 979	(204 709)	-	(108 734)
Запасы	(7)	(9)	-	-	(16)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	8 786	(152 952)	-	-	(144 166)
Резервы	350 915	262 444	-	-	613 359
Обязательства по вознаграждениям работникам	329 801	55 154	30 657	-	415 612
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 076)	(9 429)	-	-	(21 505)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	4 338	3 488	-	(3)	7 823
Прочее	13 067	29 743	-	-	42 810
	<u>(2 913 111)</u>	<u>(20 515)</u>	<u>(174 052)</u>	<u>(3)</u>	<u>(3 107 681)</u>

18 Запасы

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

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	529 227	510 556
Прочие запасы	304 327	273 847
Резерв под обесценение запасов	(14 278)	-
	819 276	784 403

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 082	38 397
Резерв под обесценение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(182)
Займы выданные	5 991	11 776
Итого финансовые активы	50 073	49 991
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	10 956 683	11 183 768
Прочая дебиторская задолженность	540 371	314 913
Резерв под обесценение краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 247 317)	(1 513 581)
Займы выданные	8 375	37 090
Резерв под обесценение займов выданных	(524)	-
	9 257 588	10 022 190
Итого финансовые активы		
Авансы выданные	16 772	32 450
Резерв под обесценение авансов выданных	(683)	(327)
НДС к возмещению и по авансам полученным	376 364	442 995
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	33 280	23 941
	425 733	499 059
	9 683 321	10 521 249

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 28.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 32.

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			243 774	920 720
Банковские депозиты			1 220 000	350 000
			1 463 774	1 270 720
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ПАО «Уральский Банк Реконструкции и Развития»	отозван	НРА	39	452
ПАО СБЕРБАНК *	Ba1(cr)	Moody's	49 393	354 281
АО «АБ «РОССИЯ»*	A++	Эксперт РА	215	377 419
Банк ГПБ (АО) *	BB+	Standard & Poor's	190 270	179 820
ПАО «Уралтрансбанк»	-	-	-	14
Банк ВТБ (ПАО)*	A++	Эксперт РА	3 280	4 698
ПАО Банк «ФК Открытие»	AAA	НРА	-	2 052
ПАО «Связь Банк»	-	-	4	-
Прочие денежные средства			63	-
Денежные средства в кассе			-	510
			243 774	920 720

* Банки, связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	
ПАО СБЕРБАНК *	6,10%	Ba1(cr)	Moody's	85 000	-	
Банк ВТБ (ПАО)*	7,12%	A++	Эксперт РА	200 000	-	
АО «Россельхозбанк»*	7,04%-7,25%	BB+	Fitch	935 000	200 000	
АО «СМП Банк»	-	A+	Эксперт РА	-	150 000	
					1 220 000	350 000

* Банки, связанные с государством

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

21 Капитал
(а) Уставный капитал

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Номинальная стоимость одной обыкновенной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на начало и конец года и полностью оплаченные обыкновенные акции, шт.	87 430 485 711	87 430 485 711
Уставный капитал	8 743 049	8 743 049

Компания не планирует в обозримом будущем размещать дополнительные акции.

(б) 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 05 июня 2017 года, были объявлены дивиденды за 2016 год в сумме 725 673 тыс. руб. Сумма дивидендов составила 0,0083 руб. на одну обыкновенную акцию.

22 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 4 098 341 тыс. руб. (за 2016 год: прибыль 1 358 830 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2017 год – 87 430 млн. штук (за 2016 год: 87 430 млн. штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	87 430	87 430
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций, тыс. руб.	4 098 341	1 358 830
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая (в российских рублях)	<u>0,0469</u>	<u>0,0155</u>

23 Кредиты и займы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 098 569	5 648 215
Необеспеченные облигационные займы	6 600 000	6 600 000
	11 698 569	12 248 215
Краткосрочные обязательства		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	18 501	31 490
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	183 704	181 942
	202 205	213 432

23 Кредиты и займы (продолжение)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО СБЕРБАНК *	2020 г	8,2 %-8,5 %	-	2 233 327	-
Банк ГПБ (АО) *	2019 - 2022 гг	8,03 %-8,6 %	10 %-12,5 %	1 365 242	4 988 215
ПАО Уральский банк реконструкции и Развития	-	-	14,5 %	-	160 000
Банк «ВБРР» (АО) *	2020 г	7,75 %	10 %	500 000	500 000
АО «АБ «РОССИЯ» *	2020 г	7,75 %	-	1 000 000	-
				<u>5 098 569</u>	<u>5 648 215</u>

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

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Необеспеченные облигационные займы					
ПАО «Россети»	2025 - 2026 гг	9,32 %- 11,58 %	9,32 %-11,58 %	6 600 000	6 600 000
				<u>6 600 000</u>	<u>6 600 000</u>
				<u>11 698 569</u>	<u>12 248 215</u>

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

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 28.

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме дивидендов к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме дивидендов к уплате	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосроч ная часть	Краткосрочная часть			
На 1 января 2017	(12 461 647)	(12 248 215)	(213 432)	(1 118 741)	(14 564)	(13 594 952)
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	560 873	549 646	11 227	x	728 609	1 289 482
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	x	x	x	1 039 132	x	1 039 132
Начисление процентов и дивидендов к уплате	x	x	x	(1 165 727)	(732 422)	(1 898 149)
Капитализация процентов	x	x	x	157 260	x	157 260
На 31 декабря 2017	(11 900 774)	(11 698 569)	(202 205)	(1 088 076)	(18 377)	(13 007 227)

25 Вознаграждения работникам

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

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

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 805 654	2 653 301
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	155 497	119 615
Итого, чистая стоимость обязательств	<u>2 961 151</u>	<u>2 772 916</u>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Стоимость активов на 1 января	149 366	186 654
Доход на активы плана	5 501	8 256
Взносы работодателя	204 663	195 284
Прочее движение по счетам	5 665	15 725
Выплата вознаграждений	(267 380)	(256 552)
Стоимость активов на 31 декабря	<u>97 815</u>	<u>149 367</u>

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

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

ОАО «МРСК Урала»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25 Вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосроч- ные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосроч- ные вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	2 653 301	119 615	2 419 579	102 860
Стоимость текущих услуг	151 791	11 510	138 615	10 188
Процентный расход по обязательствам	201 344	9 275	204 870	8 924
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(149 611)	(6 972)	24 140	5 056
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	308 759	17 428	(74 667)	(1 637)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(75 362)	15 125	203 813	3 143
Взносы в план	(284 568)	(10 484)	(263 049)	(8 919)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	2 805 654	155 497	2 653 301	119 615

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Стоимость услуг работников	163 303	148 803
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	25 581	6 562
Процентные расходы	210 619	213 794
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	399 503	369 159

25 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(149 611)	24 140
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	308 759	(74 667)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(75 362)	203 813
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	83 786	153 286

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Переоценка на 1 января	1 817 050	1 663 764
Изменение переоценки	83 786	153 286
Переоценка на 31 декабря	1 900 836	1 817 050

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,5%	8,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,7%
Ставка инфляции	4,0%	4,7%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	60	60
• Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	5,3%	4,6%

25 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	<u>Изменения в допущениях</u>	<u>Влияние на обязательства</u>
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на -7,2%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на -0,8%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 6,6%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на -2,4%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на -1,0%

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам	(2 961 151)	(2 772 916)
Стоимость активов	97 815	149 366
Нетто величина	(2 863 336)	(2 623 550)

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2018 год составляет 320 543 тыс. руб., в том числе:

- по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 309 883 тыс. руб.
- по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 10 661 тыс. руб

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	255 189	104 715
Итого финансовые обязательства	255 189	104 715
Авансы покупателей	769 686	697 026
	1 024 875	801 741
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 046 714	5 153 631
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	231 749	243 065
Задолженность перед персоналом	2 058 906	2 077 785
Дивиденды к уплате	18 377	14 564
Итого финансовые обязательства	6 355 746	7 489 045
Авансы от покупателей	1 479 447	1 627 784
	7 835 193	9 116 829
Налоги к уплате		
НДС	743 761	889 051
Налог на имущество	251 513	157 477
Взносы на социальное обеспечение	116 616	180 666
Прочие налоги к уплате	99 099	94 632
	1 210 989	1 321 826
	9 046 182	10 438 655

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 749 908 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (686 865 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года).

27 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	(3 311 970)	(1 894 573)
Увеличение за период	(2 254 293)	(2 883 238)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	1 733 994	1 364 342
Использование резервов	1 021 024	101 499
Остаток на 31 декабря	(2 811 245)	(3 311 970)

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

В течение 2017 года Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств с поставщиками в качестве истца или ответчика, инициированных в связи с потерями, возникающими в сетях Компании и прочими обстоятельствами. Оценка вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, производилась менеджментом Группы отдельно по каждому иску. В случае оценки вероятности оттока ресурсов или уменьшения притока экономических выгод как вероятной, Группа признавала обязательство.

Наиболее существенные обязательства признаны Группой в отношении ПАО «Челябэнергосбыт» в сумме 1 213 796 тыс. руб. в связи с разногласиями по определению объемов приобретенных потерь электроэнергии; в отношении ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в размере 844 907 тыс. руб. в отношении судебных разбирательств о взыскании задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь; в отношении ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 575 448 тыс. руб. в отношении судебных разбирательств о взыскании задолженности и неустойки по несогласованной величине заявленной мощности.

По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или раскрыты в примечаниях к ней.

28 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, риск изменения реальной процентной ставки, риск изменения ставки дисконтирования денежных потоков 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.

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

(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 не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

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

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 223 484	1 475 600
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	9 305 743	10 071 674
Денежные средства и их эквиваленты	1 463 774	1 270 720
	12 993 001	12 817 994

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)
(а) Кредитный риск (продолжение)

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	2 623	-	6 613	-
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	38 302	-	28 890	(182)
Прочие покупатели	1 237	-	2 387	-
	42 162	-	37 890	(182)
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 845 023	(247 785)	1 687 942	(88 856)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	8 378 467	(1 503 591)	8 714 924	(1 098 298)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	431 907	(242 519)	352 057	(143 816)
Прочие покупатели	841 659	(253 422)	743 758	(182 611)
	11 497 056	(2 247 317)	11 498 681	(1 513 581)
	11 539 218	(2 247 317)	11 536 571	(1 513 763)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 5 889 486 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 6 133 216 тыс. руб.).

28 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 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	42 162	-	37 890	(182)
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Непросроченная задолженность	6 418 996	(113 329)	6 456 195	(509 911)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 439 533	(327 042)	1 115 435	(123 002)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	460 591	(289 446)	1 250 025	(89 542)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	857 949	(394 621)	852 700	(223 701)
Просроченная на срок более года	1 319 987	(1 122 879)	1 824 326	(567 425)
	11 539 218	(2 247 317)	11 536 571	(1 513 763)

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:

	2017 год	2016 год
Остаток на 1 января	(1 513 763)	(2 183 906)
Увеличение резерва за период	(1 560 099)	(1 852 815)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	54 884	2 312 012
Восстановление сумм резерва за период	771 661	210 946
Остаток на 31 декабря	(2 247 317)	(1 513 763)

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. В соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	12 698 101	8 695 913	12 322 653	7 846 336
<i>Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32</i>	7 128 485	7 128 485	5 373 285	5 373 285
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	5 569 616	1 567 428	6 949 368	2 473 051

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 15 480 346 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 12 641 000 тыс. руб.). 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:

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>Менее 6 месяцев</u>	<u>От 6 до 12 месяцев</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские кредиты	5 117 070	6 787 429	223 853	208 756	414 109	5 451 339	489 372
Облигационные займы	6 783 704	12 906 596	506 668	328 316	651 280	1 953 840	9 466 492
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 610 937	6 662 733	1 849 251	4 506 497	248 017	58 670	298
	<u>18 511 711</u>	<u>26 356 758</u>	<u>2 579 772</u>	<u>5 043 569</u>	<u>1 313 406</u>	<u>7 463 849</u>	<u>9 956 162</u>
<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>Менее 6 месяцев</u>	<u>От 6 до 12 месяцев</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские кредиты	5 679 705	6 948 581	312 730	281 239	3 943 775	2 410 837	-
Облигационные займы	6 781 942	12 908 199	507 582	325 640	651 280	1 953 840	9 469 857
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 593 761	7 593 761	7 364 150	123 605	105 870	136	-
	<u>20 055 408</u>	<u>27 450 541</u>	<u>8 184 462</u>	<u>730 484</u>	<u>4 700 925</u>	<u>4 364 813</u>	<u>9 469 857</u>

28 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

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

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не придерживается каких-либо формально 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.

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.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 1 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 500 тыс. руб.)

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) за 2017 год на 15 000 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 411 тыс. руб.) Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

(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. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, подверженные риску изменения цены акции, составили 2 223 484 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1 475 600 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход за 2017 год увеличился (уменьшился) бы на 222 348 тыс. руб. (2016 год: 147 560 тыс.руб.).

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)
(в) Рыночный риск (продолжение)

Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Дебиторская задолженность (+)	9 305 743	9 305 743	-	-	9 305 743
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (+)	2 223 484	2 223 484	-	-	2 223 484
Денежные средства и их эквиваленты (+)	1 463 774	1 463 774	-	-	1 463 774
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	(11 900 774)	(11 900 774)	-	-	(11 900 774)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	(6 610 937)	(6 610 937)	-	-	(6 610 937)
Итого:	(5 518 710)	(5 518 710)	-	-	(5 518 710)

	31 декабря 2016		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Дебиторская задолженность (+)	10 071 674	10 071 674	-	-	10 071 674
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (+)	1 475 600	1 475 600	-	-	1 475 600
Денежные средства и их эквиваленты (+)	1 270 720	1 270 720	-	-	1 270 720
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	(12 461 647)	(12 461 647)	-	-	(12 461 647)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	(7 593 761)	(7 593 761)	-	-	(7 593 761)
Итого:	(7 237 414)	(7 237 414)	-	-	(7 237 414)

28 Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск (продолжение)

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2017 года составила 9,22-15,68 % (на 31 декабря 2016 года: 11,58-15,68 %).

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

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

(г) Управление капиталом

Основной целью политики по управлению капиталом Группы является обеспечение прочной основы для финансирования и осуществления хозяйственной деятельности посредством осмотрительных инвестиционных решений и сохранения доверия инвесторов, рынка и кредиторов для поддержания ее деятельности. Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ.

В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года данные требования выполнялись.

29 Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Данные договоры аренды, как правило, заключены на срок от 1 до 49 лет и могут быть продлены на более длительный период. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в целях соответствия рыночному уровню. 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. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее 1 года	510 607	462 332
От 1 года до 5 лет	857 886	1 091 061
Свыше 5 лет	3 407 782	1 602 917
	4 776 275	3 156 310

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 733 160 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 801 455 тыс. руб.)

30 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 784 861 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 2 132 836 тыс. руб.).

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.

(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 (ОЭСР), 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.

31 Условные обязательства (продолжение)

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области передачи электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Применение законодательства по охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, а 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.

32 Операции со связанными сторонами**(а) Отношения контроля**

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

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

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	1 656	1 656	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании			-	
Продажа электроэнергии	16 268	14 251	763	636
Прочая выручка	3 826	397 782	9 472	5 994
Чистые прочие доходы	542	23 589	-	27 746
Дивиденды к получению	169 869	-	-	-
	192 161	437 278	10 235	34 376

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Материнская компания				
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	220 100	220 100	12 043	12 043
Аренда	1 048	972	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	651 230	342 826	183 704	181 942
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	30 029	26 527	702	1 204
Услуги по передаче электроэнергии	15 850 987	14 804 729	798 874	1 441 955
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	28 676	18 695	-	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	6 436	84	-	-
Аренда	659	1 283	29	976
Капитализированные расходы	33 976	36 860	56 302	48 727
Прочие работы и услуги производственного характера	1 919	10 486	7 656	695
Обесцененис дебиторской задолженности	27 746	-	27 746	-
Резервы	575 448	17 036	575 448	192 372
Прочие расходы	951	104 319	-	-
	17 429 205	15 583 917	1 662 504	1 879 914

	Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года
Материнская компания		
Авансы выданные	-	-
Кредиты и займы	6 600 000	6 600 000
Авансы полученные	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	-	-
Авансы выданные	3 756	6 738
Кредиты и займы	-	-
Авансы полученные	73 614	73 788
	6 677 370	6 680 526

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 373 845 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления Компании.

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 (заработная плата и премии)	159 998	163 004

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 60 227 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 137 267 тыс. руб.).

32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с компаниями под контролем государства

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 2% выручки от передачи электроэнергии (2016 год: 3%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 17 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 18 %).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 82 % от общей суммы начисленных процентов (2016 год: 97 %).

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 243 158 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 916 218 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 23.

33 События после отчетной даты

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.