

Приложение 2

к Годовому отчету

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

за 2018 г.

**Консолидированная финансовая отчетность
по МСФО и аудиторское заключение
за 2018 год**

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Центра и Приволжья»
и его дочерних организаций
за 2018 год
Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Центра и Приволжья»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие сведения	13
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	14
Примечание 3. Основные принципы учетной политики	22
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	33
Примечание 5. Дочерние общества	33
Примечание 6. Информация по сегментам	34
Примечание 7. Выручка	39
Примечание 8. Чистые прочие доходы	39
Примечание 9. Операционные расходы	40
Примечание 10. Расходы на вознаграждения работникам	40
Примечание 11. Финансовые доходы и расходы	41
Примечание 12. Налог на прибыль	41
Примечание 13. Основные средства	43
Примечание 14. Нематериальные активы	49
Примечание 15. Прочие долгосрочные финансовые активы	49
Примечание 16. Отложенные налоговые активы и обязательства	50
Примечание 17. Запасы	51
Примечание 18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
Примечание 19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	53
Примечание 20. Уставный капитал	54
Примечание 21. Прибыль на акцию	54
Примечание 22. Кредиты и займы	55
Примечание 23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	56
Примечание 24. Вознаграждения работникам	57
Примечание 25. Торговая и прочая кредиторская задолженность	60
Примечание 26. Резервы	61
Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом	61
Примечание 28. Операционная аренда	68
Примечание 29. Обязательства капитального характера	69
Примечание 30. Активы и обязательства группы выбытия	69
Примечание 31. Условные обязательства	70
Примечание 32. Операции со связанными сторонами	71
Примечание 33. События после отчетной даты	73

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Центра и Приволжья»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, 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 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год 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» нашего заключения. Мы независимы 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 по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии</i> Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы. Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, провели оценку системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверку корректности определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности</i> Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы. Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 18 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Мы проанализировали адекватность учетной политики Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособностей покупателей. Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании оценок руководства.
<i>Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств</i> 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 значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования. Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 26 и 31 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.	Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение адекватности суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, проверку раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2018 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2018 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка пенсионных и прочих обязательств перед работниками

Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами.

Оценка пенсионных и прочих обязательств перед работниками является существенным вопросом для аудита, поскольку балансовая стоимость пенсионных планов с установленными выплатами и дисконтированная стоимость соответствующих обязательств определяются руководством на основе актуарных оценок, включающих ряд допущений, и величина обязательств по планам с установленными выплатами на отчетную дату высоко чувствительна к изменениям этих допущений. Такие допущения включают, в том числе, уровень смертности в период трудовой деятельности и после ее окончания, текучесть кадров, ставку дисконтирования, будущий уровень оплаты труда и выплачиваемых вознаграждений, а также ожидаемую прибыль на активы плана.

Информация об обязательствах по выплате пенсий раскрыта в пункте 24 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.

В рамках проведения аудиторских процедур нами, в том числе, был осуществлен анализ использованных допущений, проведены тесты, на выборочной основе, данных о сотрудниках Группы, используемых в актуарных расчетах, а также выполнены аналитические процедуры в отношении балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами и их изменения за период. Мы привлекли наших экспертов-актуариев для оказания нам содействия в выполнении аудиторских процедур в данной области. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья» и его дочерних организаций за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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 МСФО 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, 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 и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ 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, которые могут вызвать 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично 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 его 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 которые, 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Т.Л. Околотина.



Т.Л. Околотина
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1075260020043.
Местонахождение: 603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 33.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря			
	Прим.	2018 года	2017 года
Выручка	7	94 212 826	91 002 193
Операционные расходы	9	(79 322 075)	(75 550 707)
Чистые прочие доходы	8	2 199 029	1 537 101
Результаты операционной деятельности		17 089 780	16 988 587
Финансовые доходы	11	191 295	254 405
Финансовые расходы	11	(1 710 242)	(2 619 595)
Итого финансовые расходы		(1 518 947)	(2 365 190)
Прибыль до налогообложения		15 570 833	14 623 397
Расход по налогу на прибыль	12	(3 849 368)	(3 270 737)
Прибыль за период		11 721 465	11 352 660
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		–	(4 504)
Налог на прибыль	12	–	901
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		–	(3 603)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 669)	–
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	463 772	(447 783)
Налог на прибыль	12	(92 220)	89 557
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		368 883	(358 226)
Прочий совокупный доход /(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		368 883	(361 829)
Общий совокупный доход за период		12 090 348	10 990 831
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		11 721 465	11 353 235
Держателям неконтролирующих долей		–	(575)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		12 090 348	10 991 406
Держателям неконтролирующих долей		–	(575)
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,1040	0,1007

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 18 марта 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор ПАО «МРСК Центра»
– управляющей организации
ПАО «МРСК Центра и Приволжья»

И.В. Маковский

Директор департамента
бухгалтерского и налогового учета
и отчетности

Т.Л. Хорошаева

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	71 298 437	64 781 771
Нематериальные активы	14	917 041	910 793
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 673 848	5 715 149
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	24	507 314	378 738
Прочие долгосрочные финансовые активы	15	26 213	28 882
Итого внеоборотные активы		75 422 853	71 815 333
Оборотные активы			
Запасы	17	1 784 073	1 263 405
Финансовые вложения	15	–	3 000
Предоплата по налогу на прибыль		157 715	198 084
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	19 536 956	12 736 025
Денежные средства и их эквиваленты	19	6 672 387	3 815 884
Активы группы выбытия	30	75 526	71 275
Итого оборотные активы		28 226 657	18 087 673
Итого активы		103 649 510	89 903 006
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	20	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(1 331 022)	(1 696 453)
Нераспределенная прибыль		44 741 148	37 547 953
Итого капитал		54 679 908	47 121 282
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	16 683 530	24 081 971
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	719 934	736 633
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	2 031 213	4 643 554
Отложенные налоговые обязательства	12	3 726 627	3 246 475
Итого долгосрочные обязательства		23 161 304	32 708 633
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	7 667 159	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	16 831 948	8 510 990
Резервы	26	1 280 995	1 244 233
Задолженность по текущему налогу на прибыль	25	10 850	303 603
Обязательства группы выбытия	30	17 346	14 265
Итого краткосрочные обязательства		25 808 298	10 073 091
Итого обязательства		48 969 602	42 781 724
Итого капитал и обязательства		103 649 510	89 903 006

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Прим.			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		11 721 465	11 352 660
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13, 14	6 969 464	6 645 166
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	13	254 960	(101 535)
Финансовые расходы	11	1 710 242	2 619 595
Финансовые доходы	11	(191 295)	(254 405)
Убыток от выбытия основных средств	8	84 418	120 441
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	744 357	(1 723 775)
Списание безнадежных долгов		10 140	2 640
Списание кредиторской задолженности		(40 627)	(87 192)
Доход от безвозмездно полученных ОС		(25 678)	(15 514)
Прочие неденежные операции		(1 990)	(8 728)
Расход по налогу на прибыль		3 849 368	3 270 737
Итого влияние корректировок		13 363 359	10 467 430
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам			
	24	(127 994)	115 893
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(2 341 286)	(255 589)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		22 615 544	21 680 394
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 437 071)	(3 592 429)
Изменение запасов		(449 184)	443 906
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 639 186	(1 055 186)
Изменение резервов		36 762	943 063
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		25 405 237	18 419 748
Налог на прибыль уплаченный			
		(3 720 934)	(2 735 432)
Проценты уплаченные			
		(1 627 292)	(2 214 656)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		20 057 011	13 469 660
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13 119 612)	(9 912 347)
Поступления от продажи основных средств		12 183	12 960
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		–	(443 000)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		3 000	445 000
Проценты полученные		131 004	222 469
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерней организации		–	(1 855)
Дивиденды полученные		1 295	1 566
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12 972 130)	(9 675 207)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	22	61 383 114	25 573 485
Погашение заемных средств	22	(61 114 396)	(25 946 487)
Дивиденды выплаченные	23	(4 497 096)	(1 316 034)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(4 228 378)	(1 689 036)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 856 503	2 105 417
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода			
		3 815 884	1 710 467
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		6 672 387	3 815 884
19			

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся собственникам Компании							
	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых вложений	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 года	11 269 782	19 783	(1 716 236)	37 547 953	47 121 282	–	47 121 282
Влияние изменений учетной политики	–	(3 452)	–	3 452	–	–	–
Остаток на 1 января 2018 года	11 269 782	16 331	(1 716 236)	37 551 405	47 121 282	–	47 121 282
Прибыль за период	–	–	–	11 721 465	11 721 465	–	11 721 465
Прочий совокупный доход/(расход)	–	(2 669)	463 772	–	461 103	–	461 103
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода/(расхода)	–	534	(92 754)	–	(92 220)	–	(92 220)
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	(2 135)	371 018	11 721 465	12 090 348	–	12 090 348
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	–	–	–	(4 531 722)	(4 531 722)	–	(4 531 722)
Итого взносов и выплат	–	–	–	(4 531 722)	(4 531 722)	–	(4 531 722)
Остаток на 31 декабря 2018 года	11 269 782	14 196	(1 345 218)	44 741 148	54 679 908	–	54 679 908
Остаток на 1 января 2017 года	11 269 782	23 386	(1 358 010)	27 506 830	37 441 988	11 335	37 453 323
Прибыль/(убыток) за период	–	–	–	11 353 235	11 353 235	(575)	11 352 660
Прочий совокупный расход	–	(4 504)	(447 783)	–	(452 287)	–	(452 287)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного расхода	–	901	89 557	–	90 458	–	90 458
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	(3 603)	(358 226)	11 353 235	10 991 406	(575)	10 990 831
Операции с собственниками Компании							
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	–	–	–	(1 320 755)	(1 320 755)	(262)	(1 321 017)
Итого взносов и выплат	–	–	–	(1 320 755)	(1 320 755)	(262)	(1 321 017)
Изменения долей в дочерних предприятиях							
Приобретение неконтролирующей доли	–	–	–	8 643	8 643	(10 498)	(1 855)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	–	8 643	8 643	(10 498)	(1 855)
Остаток на 31 декабря 2017 года	11 269 782	19 783	(1 716 236)	37 547 953	47 121 282	–	47 121 282

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

В сентябре 2017 года функции единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» переданы ПАО «МРСК Центра» на основании решения годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Центра и Приволжья» о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации – ПАО «МРСК Центра» (Протокол № 11 от 6 июня 2017 года) и договора № 7700/00313/17 от 11 сентября 2017 года о передаче ПАО «МРСК Центра» полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «МРСК Центра и Приволжья» (одобрен Советом директоров ПАО «МРСК Центра и Приволжья», протокол № 281 от 8 сентября 2017 года).

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

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

Начиная с 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России № 550 от 23 июня 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа стала осуществлять функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области. Таким образом, помимо оказания услуг по транспортировке электроэнергии, Группа стала осуществлять закупку электрической энергии на оптовом рынке и ее реализацию на розничном рынке. С 1 апреля 2018 года Общество перестало выполнять функцию гарантирующего поставщика на территории Владимирской области в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 20 марта 2018 года № 166.

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

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

(в) Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2017 года 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%). Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- основных средств, которые были переоценены для определения их условно – первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2006 года в рамках перехода на МСФО.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Обесценение основных средств

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

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской 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.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики

С 1 января 2018 года Группой начали применяться следующие новые стандарты:

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Торговая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Обязательства по договору Группы отражаются в строке «Авансы полученные» в составе долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности.

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). 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.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети. Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики (продолжение)

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергетики, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости. Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики (продолжение)

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года, дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года		Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
		Оцениваемые по справед- ливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по амортизи- рованной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	28 882	(28 882)	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	3 000	—	(3 000)	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	28 882	—	28 882
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	—	3 000	3 000
Итого	31 882	—	—	31 882

	Эффект на резерв по переоценке финансовых вложений	Эффект на нераспределен- ную прибыль
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	—	(3 452)
Реклассификация финансовых вложений из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3 452)	3 452
Итоговое влияние	(3 452)	—
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	(3 452)	—

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики (продолжение)

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		
	МСФО 39	МСФО 9	МСФО 39	МСФО 9	Разница
Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Акции			26 213	26 213	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Аморти- зированная стоимость	Аморти- зированная стоимость	2 670 511	2 670 511	—
Оборотные финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Аморти- зированная стоимость	Аморти- зированная стоимость	18 883 850	18 883 850	—
Денежные средства и их эквиваленты			6 672 387	6 672 387	—
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Аморти- зированная стоимость	Аморти- зированная стоимость	37 469 343	37 469 343	—

(е) Изменения в представлении

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. При необходимости сравнительная информация за предыдущие периоды была предоставлена с учетом переклассификации статей в связи с применением расширенного порядка представления данных. В сопоставимом периоде Группа выделила резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности из общей суммы резерва под обесценение дебиторской задолженности в состав резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(е) Изменения в представлении (продолжение)

Примечание 9. Операционные расходы

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Ранее отражено в отчетности	Эффект от изменения порядка представления данных	После изменений
Ремонт и техническое обслуживание	1 511 871	(44 713)	1 467 158
Прочие работы и услуги производственного характера	100 198	84 032	184 230
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	85 815	(22 413)	63 402
Прочие услуги	360 440	72 609	433 049
Прочие расходы	897 370	(86 875)	810 495
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	—	(1 723 775)	(1 723 775)
(Восстановление)/начисление резерва под обесценения дебиторской задолженности	(1 721 135)	1 721 135	—
Итого	1 234 559	—	1 234 559

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

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.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года: с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа также планирует использовать разрешенные упрощения практического характера и не применять новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
Активы	1 643 745
Активы в форме права пользования	1 655 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 956)
Обязательства	1 643 745
Долгосрочные обязательства по аренде	1 590 013
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(347)
Краткосрочные обязательства по аренде	54 079

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Группа не ожидает обесценения активов в форме права пользования по состоянию на 1 января 2019 года.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* – налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*;
- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 МСФО (IAS) 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в пояснении 2(д) и связанных с началом применения с 1 января 2018 года МСФО (IFRS) 15 *«Выручка по договорам с покупателями»* и МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*.

(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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

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) Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки. В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения. Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей

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

(iv) Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

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

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

(vi) *Операции, исключаемые при консолидации*

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Уставный капитал

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

(г) 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 2006 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(г) Основные средства (продолжение)

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(д) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании (примечание «Принципы консолидации/Сделки по объединению бизнеса»).

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

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

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

(е) 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(ж) 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.

(з) 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.

(и) 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.

(к) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение активов (продолжение)

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. 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.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

(ii) Нефинансовые активы

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

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

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(к) Обесценение активов (продолжение)

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.

(л) Вознаграждения работникам

(i) Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания 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 программы 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) Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

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 программы 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 программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам 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 программы или ее 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 программы, когда этот расчет происходит.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам (продолжение)

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе 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 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.

(м) 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.

(н) 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(о) 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.

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. 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, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. 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.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(р) 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; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств. Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(с) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разведенной 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.

Примечание 4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Примечание 5. Дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100
АО «Берендеевское»	Российская Федерация	100	100
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	100

В октябре 2017 года АО «Свет» приобрело акции АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии» в количестве 9 800 000 штук на сумму 1 855 тыс. руб. В результате покупки акций доля в АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии» увеличилась с 51% до 100%.

Примечание 6. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам Группы является Правление Компании.

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

Начиная с 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России № 550 от 23 июня 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа стала осуществлять функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области. С 1 апреля 2018 года эти функции были переданы сбытовой компании. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов, представляемых Правлению, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

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

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

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

Ниже приводится информация о результатах деятельности каждого отчетного сегмента. Правление Компании оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционных сегментов на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации (EBITDA). Руководство полагает, что показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы. Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств, реконструкцию и модернизацию, включая выданные авансы и приобретение строительных материалов.

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Передача электроэнергии										
	«Нижнов-энерго»	«Владимир-энерго»	«Тул-энерго»	«Калуга-энерго»	«Киров-энерго»	«Удмурт-энерго»	«Мари-энерго»	«Ив-энерго»	«Рязань-энерго»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	25 869 722	12 835 826	12 084 104	10 247 164	9 090 522	7 875 498	3 681 752	3 690 453	8 487 984	343 147	94 206 172
Выручка от продаж между сегментами	3 268	–	–	–	3 252	2	1 440	–	–	1 127 123	1 135 085
Выручка сегментов	25 872 990	12 835 826	12 084 104	10 247 164	9 093 774	7 875 500	3 683 192	3 690 453	8 487 984	1 470 270	95 341 257
в т.ч.											
Передача электроэнергии	25 295 453	9 426 534	11 924 103	9 898 373	8 959 345	7 725 600	3 594 383	3 646 336	8 382 518	50 075	88 902 720
Присоединение к электрическим сетям	391 583	54 312	53 781	249 368	37 908	72 918	33 328	11 539	20 777	483	925 997
Продажа электроэнергии и мощности	–	3 315 911	–	–	–	–	–	–	–	–	3 315 911
Прочая выручка	185 954	39 069	106 220	99 423	96 521	76 982	55 481	32 578	84 689	1 419 712	2 196 629
Финансовые доходы	–	1	1	–	–	–	–	1	–	1 139	1 142
Финансовые расходы	(697 837)	(93 217)	(321 464)	(146 678)	(28)	(27 010)	(51 212)	(107 144)	(68 663)	(1 387)	(1 514 640)
Амортизация	1 925 316	738 001	1 316 141	1 231 434	508 812	549 243	171 474	244 579	634 855	100 311	7 420 166
EBITDA	7 401 947	2 010 901	4 165 049	2 966 667	1 676 564	853 495	547 355	335 304	2 091 811	106 246	22 155 339
Активы сегментов	37 045 563	9 805 321	17 644 340	14 205 934	6 311 331	8 388 872	2 427 682	3 237 406	8 030 229	780 340	107 877 018
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	24 400 106	8 117 787	12 408 704	12 824 254	5 256 560	7 471 825	1 769 241	2 647 723	7 300 617	356 703	82 553 520
Капитальные вложения	2 726 866	1 676 727	1 444 351	1 728 730	1 267 682	3 377 249	222 528	242 826	977 825	91 134	13 755 918
Обязательства сегментов	15 583 969	3 512 832	5 905 910	4 685 199	1 693 358	4 389 676	1 225 982	2 213 018	2 184 879	309 458	41 704 281

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(б) 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.

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка сегментов	95 341 257	92 071 335
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 135 086)	(1 069 471)
Переклассификация из прочих доходов	1 751	321
Нераспределенная выручка	4 904	8
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	94 212 826	91 002 193

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
EBITDA отчетных сегментов	22 155 339	23 479 496
Корректировка по выбывшим основным средствам	(98 968)	5 039
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 148 569	(57 142)
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	128 576	(85 364)
Корректировка по нематериальным активам	31 955	5 326
Компенсация стоимости утраченного имущества	—	(1 944)
(Обесценение) / восстановление обесценения основных средств	(254 960)	101 535
Дисконтирование дебиторской задолженности	58 178	(140 297)
Прочие корректировки	101 103	111 160
Нераспределенные суммы	(215 151)	21 075
Консолидированная прибыль до процентов, налогообложения и амортизации (EBITDA)	24 054 641	23 438 884
Амортизация	(6 969 464)	(6 645 166)
Процентные расходы	(1 514 344)	(2 170 321)
Налог на прибыль	(3 849 368)	(3 270 737)
Прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11 721 465	11 352 660

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	107 877 018	97 401 338
Расчеты между сегментами	(140 740)	(165 803)
Внутригрупповые финансовые активы	(294 453)	(292 598)
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(11 278 433)	(11 489 141)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(82 118)	(140 297)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	507 314	378 738
Корректировка отложенного налога	(465 248)	(499 970)
Списание расходов будущих периодов	(67 586)	(73 173)
Прочие корректировки	(12 860)	(51 822)
Нераспределенные показатели	7 606 616	4 835 734
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	103 649 510	89 903 006

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	41 704 281	33 066 994
Расчеты между сегментами	(140 740)	(165 803)
Корректировка отложенного налога	(972 349)	(1 304 622)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 031 213	4 643 554
Дисконтирование кредиторской задолженности	(2 955)	(5 672)
Прочие корректировки	(2 754)	(7 463)
Нераспределенные показатели	6 352 905	6 554 736
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	48 969 601	42 781 724

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента «Нижевоэнерго», «Кировэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго». Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Нижевоэнерго» за 2018 год, составила 18 660 414 тыс. руб. или 19,8% от суммарной выручки Группы (в 2017 году 18 079 718 тыс. руб., или 19,9%).

Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Кировэнерго» и «Удмуртэнерго» за 2018 год составила 11 020 809 тыс. руб. или 11,7% от суммарной выручки Группы (за 2017 год 10 763 153 тыс. руб. или 11,8%). Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Тулэнерго» за 2018 год, составила 9 606 147 тыс. руб. или 10,2% от суммарной выручки Группы (за 2017 год 9 011 291 тыс. руб., или 9,9%).

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 7. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Передача электроэнергии	88 852 645	83 680 424
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	925 995	733 464
Продажа электроэнергии и мощности	3 315 911	6 011 012
Прочая выручка	1 118 275	577 293
	94 212 826	91 002 193

С 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России № 550 от 23 июня 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа осуществляла функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области. С 1 апреля 2018 года эти функции были переданы сбытовой компании. Тариф на продажу электроэнергии по договорам электроснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу.

В состав прочей выручки за год, закончившийся 31 декабря 2018 года входит в основном выручка от переустройства электросетевых объектов в интересах клиентов, от сопровождения технологического присоединения (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: выручка от сдачи имущества в аренду, от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию и т.д.).

Примечание 8. Чистые прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	76 627	55 060
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	2 000 389	1 416 422
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	3 891	650
Убыток от выбытия основных средств	(84 418)	(120 441)
Страховое возмещение, нетто	111 494	69 617
Списание кредиторской задолженности	40 627	87 192
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	42 549	24 987
Прочие чистые доходы	7 870	3 614
	2 199 029	1 537 101

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в составе доходов в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам отражены проценты за пользование денежными средствами в соответствии с заключенными соглашениями о реструктуризации в размере 785 722 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года в размере 250 084 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 10)	15 135 662	17 102 102
Амортизация (Примечание 13, 14)	6 969 464	6 645 166
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств (Примечание 13)	254 960	(101 535)
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации потерь	10 955 462	9 504 301
Электроэнергия для продажи	1 740 925	3 799 108
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	412 662	419 018
Прочие материальные расходы	2 860 491	2 707 103
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	33 336 825	30 992 147
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 623 570	1 467 158
Прочие работы и услуги производственного характера	345 745	184 230
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 498 055	997 624
Аренда	440 779	334 340
Страхование	141 689	143 025
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	206 151	191 073
Охрана	186 454	184 749
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	23 504	63 402
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	190 360	161 991
Расходы, связанные с содержанием имущества	185 214	159 167
Транспортные услуги	29 437	17 900
Прочие услуги	490 295	433 049
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	744 357	(1 723 775)
Резервы (Примечание 26)	218 827	1 058 869
Прочие расходы	1 331 187	810 495
	79 322 075	75 550 707

В 2017 году Общество отразило расходы по убыткам прошлых лет и доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в размере 718 147 тыс. руб. в связи с окончанием судебных разбирательств с ПАО «ГАЗ» по разногласиям в отношении услуг по передачи электроэнергии.

Примечание 10. Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата	13 192 980	12 894 088
Взносы на социальное обеспечение	3 898 389	3 762 010
(Доходы) / Расходы, относящиеся к программе с установленными выплатами	(2 097 408)	264 555
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	2 748	36 309
Прочее	138 953	145 140
	15 135 662	17 102 102

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программе с установленными взносами составила 48 677 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 54 375 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Признанные в составе прибылей и убытков		
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	131 004	222 469
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	581	30 530
Амортизация дисконта по финансовым активам	58 178	–
Прочие финансовые доходы	1 532	1 406
	191 295	254 405
Финансовые расходы		
Процентные расходы кредитам и займам	(1 514 344)	(2 170 321)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(192 717)	(305 131)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	–	(140 297)
Прочие финансовые расходы	(3 181)	(3 846)
	(1 710 242)	(2 619 595)

Примечание 12. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(3 246 566)	(3 101 964)
Корректировка налога за прошлые периоды	(213 351)	122 786
	(3 459 917)	(2 979 178)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(387 932)	(291 225)
Начисление и восстановление временных разниц по группе выбытия	(1 519)	(334)
	(389 451)	(291 559)
Расход по налогу на прибыль	(3 849 368)	(3 270 737)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа пересчитала налог на прибыль к начислению 213 351 тыс. руб. в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии в результате заключения мировых соглашений в судебном порядке (в 2017 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению в связи с корректировкой выручки в результате судебного решения, согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы налог на прибыль составил 122 786 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Налог на прибыль (продолжение)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года			За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	–	(4 504)	901	(3 603)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 669)	534	(2 135)	–	–	–
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	463 772	(92 754)	371 018	(447 783)	89 557	(358 226)
	461 103	(92 220)	368 883	(452 287)	90 458	(361 829)

В 2018 и 2017 годах ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	%
Прибыль до налогообложения	15 570 833	–	14 623 397	–
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(3 114 167)	(20)	(2 924 679)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(521 850)	(4)	(468 844)	(3)
Корректировки за предшествующие годы	(213 351)	(1)	122 786	1
Итого	(3 849 368)	(25)	(3 270 737)	(22)

Примечание 13. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года	7 967 402	54 269 303	32 904 840	13 909 967	2 138 092	111 189 604
Реклассификация между группами	48 997	407	(21 124)	(28 280)	–	–
Поступления	52 532	28 377	54 352	1 100 324	8 356 718	9 592 303
Ввод в эксплуатацию	255 145	5 143 568	2 226 574	605 218	(8 230 505)	–
Выбытия	(4 669)	(27 939)	(18 605)	(40 469)	(179 460)	(271 142)
На 31 декабря 2017 года	8 319 407	59 413 716	35 146 037	15 546 760	2 084 845	120 510 765
На 1 января 2018 года	8 319 407	59 413 716	35 146 037	15 546 760	2 084 845	120 510 765
Реклассификация между группами	19 153	(865)	2 448	(20 736)	–	–
Поступления	18 198	19 681	22 320	983 029	12 744 053	13 787 281
Ввод в эксплуатацию	202 045	5 231 340	2 611 120	1 222 313	(9 266 818)	–
Выбытия	(4 969)	(14 967)	(7 816)	(115 885)	(152 513)	(296 150)
На 31 декабря 2018 года	8 553 834	64 648 905	37 774 109	17 615 481	5 409 567	134 001 896

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года	(2 760 982)	(23 901 226)	(13 943 879)	(8 757 133)	(21 093)	(49 384 313)
Реклассификация между группами	(5 787)	1 020	11 285	(6 518)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(1 435)	(5 246)	(4 554)	(78)	11 313	–
Начисленная амортизация	(355 379)	(3 046 281)	(1 810 306)	(1 314 172)	4 333	(6 521 805)
Выбытия	1 889	18 848	13 676	39 415	1 761	75 589
Восстановление обесценения	4 499	49 037	47 448	1 931	(1 380)	101 535
На 31 декабря 2017 года	(3 117 195)	(26 883 848)	(15 686 330)	(10 036 555)	(5 066)	(55 728 994)
На 1 января 2018 года	(3 117 195)	(26 883 848)	(15 686 330)	(10 036 555)	(5 066)	(55 728 994)
Реклассификация между группами	(3 768)	464	337	2 967	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(44)	(1 452)	(133)	(16)	1 645	–
Начисленная амортизация	(361 549)	(3 333 052)	(1 903 954)	(1 245 779)	2 182	(6 842 152)
Выбытия	2 162	8 523	5 413	106 549	–	122 647
(Обесценение)/восстановление обесценения	(17 229)	(95 300)	(127 507)	(7 328)	(7 596)	(254 960)
На 31 декабря 2018 года	(3 497 623)	(30 304 665)	(17 712 174)	(11 180 162)	(8 835)	(62 703 459)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2017 года	5 202 212	32 529 868	19 459 707	5 510 205	2 079 779	64 781 771
На 31 декабря 2018 года	5 056 211	34 344 240	20 061 935	6 435 319	5 400 732	71 298 437

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 2 599 874 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 64 509 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 241 675 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 180 560 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 112 819 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 42 358 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 7,69% (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 9,10%).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 2 182 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 4 333 тыс. руб.).

(а) Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2018 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 2018 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода № 1: 2019-2023 годы (для генерирующих единиц филиал «Владимирэнерго», филиал «Ивэнерго», филиал «Калугаэнерго», филиал «Кировэнерго», филиал «Мариэнерго», филиал «Рязаньэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Нижегородэнерго»), для периода № 2: 2019-2024 годы (для генерирующей единицы филиал «Удмуртэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2019 год. Для ЕГДС филиала «Удмуртэнерго» более длительный прогнозный период связан со сменой метода регулирования тарифов.

Период прогнозирования для этой ЕГДС состоит из:

- 2019 год: последний год текущего утвержденного долгосрочного периода тарифного регулирования;
- 2020-2024 годы: 5-летний период, следующий за последним годом текущего утвержденного периода тарифного регулирования.

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

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 со среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 1 октября 2018 года.

Темпы роста тарифов в 2019-2023 годах ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Таблица 1. Темпы роста тарифов в 2019-2023 годах

Наименование	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Инфляция, принимаемая в расчет	1,043	1,038	1,040	1,040	1,040	1,040	1,040

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2019-2023 годы.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью посленалоговой номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,00%.

Таблица 2. Динамика номинальной средневзвешенной стоимости капитала

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2017 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2018 года
Ставка дисконтирования номинальная рублевая WACC, %	10,25%	10,00%

Темп роста тарифа и чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составил 4,00% в соответствии со средним геометрическим значением инфляции за 2024-2030 годы и за 2025-2030 годы.

Таблица 3. Динамика долгосрочных темпов роста

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2017 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2018 года
Долгосрочный темп роста, %	3,3%	4,0%

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года было выявлено обесценение основных средств в размере 259 827 тыс. руб. по филиалу «Ивэнерго».

По результатам тестирования на 31 декабря 2018 года Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 4 867 тыс. руб., которые относятся к основным средствам филиала «Удмуртэнерго».

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

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2018 года, раскрыта ниже:

Таблица 4. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2018 года

	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	5,59%	4,31%	4,09%	3,90%	3,87%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	49 293	49 507	49 742	49 993	50 263
Прогноз инфляции МЭР, %	4,34%	3,78%	4,04%	3,97%	4,01%
Уровень капитальных вложений	11 150 685	15 625 078	14 615 126	14 947 021	16 147 359

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

Таблица 5. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2017 года

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

Таблица 6. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «МРСК Центра и Приволжья» (в среднем по всем филиалам)

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-1,41	1,47
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	25,55	-29,99
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	3,04	-2,17
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-47,40	39,05
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-4,86	4,86
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	4,45	-4,46

Примечание 13. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Центра и Приволжья» на 31 декабря 2018 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 11%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 300 584 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» в размере 423 625 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 647 147 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» в размере 788 325 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 647 147 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» в размере 1 080 739 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогноznом периоде на 10%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 325 624 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» в размере 714 890 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогноznом периоде на 1%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 311 286 тыс. руб.;
- сокращение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 442 810 тыс. руб.;
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Удмуртэнерго» в размере 127 331 тыс. руб.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Нематериальные активы

	Програм- мное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии	НИОКР	Прочие немате- риальные активы	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2017 года	890 216	–	43 883	62 933	997 032
Реклассификация	(39 407)	39 407	(2 758)	2 758	–
Поступления	24 846	355 322	47 632	–	427 800
Выбытия	–	–	(47 763)	–	(47 763)
На 31 декабря 2017 года	875 655	394 729	40 994	65 691	1 377 069
На 1 января 2018 года	875 655	394 729	40 994	65 691	1 377 069
Реклассификация	–	–	(454)	454	–
Поступления	51 121	27 161	55 278	–	133 560
Выбытия	–	–	(4 728)	–	(4 728)
На 31 декабря 2018 года	926 776	421 890	91 090	66 145	1 505 901
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2017 года	(317 493)	–	(10 925)	(14 497)	(342 915)
Реклассификация	8 151	(8 151)	–	–	–
Начисленная амортизация	(100 203)	(14 065)	(1 447)	(7 646)	(123 361)
На 31 декабря 2017 года	(409 545)	(22 216)	(12 372)	(22 143)	(466 276)
На 1 января 2018 года	(409 545)	(22 216)	(12 372)	(22 143)	(466 276)
Начисленная амортизация	(83 476)	(36 856)	–	(6 980)	(127 312)
Выбытия	–	–	4 728	–	4 728
На 31 декабря 2018 года	(493 021)	(59 072)	(7 644)	(29 123)	(588 860)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	466 110	372 513	28 622	43 548	910 793
На 31 декабря 2018 года	433 755	362 818	83 446	37 022	917 041

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 129 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 530 тыс. руб.).

Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 7,69% в 2018 году (9,10% в 2017 году). Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Примечание 15. Прочие долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	26 213	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	28 882
	26 213	28 882
Оборотные		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	3 000
	–	3 000

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Прочие долгосрочные финансовые активы (продолжение)

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2018 года и имеющихся в наличии для продажи на 31 декабря 2017 года, включены акции, оценка справедливой стоимости которых производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня) на конец каждого отчетного периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, увеличение (уменьшение) справедливой стоимости в общей сумме 2 669 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 4 504 тыс. руб.).

Финансовые активы, удерживаемые до погашения на 31 декабря 2017 года, представляют собой банковские депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев:

	<u>Процентная ставка</u>	<u>Рейтинг</u>	<u>Рейтинго- вое агентство</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
ПАО «Сбербанк России»*	5,71%	Ba2	Moody's	–	3 000
				<u>–</u>	<u>3 000</u>

* Банки, связанные с государством.

Примечание 16. Отложенные налоговые активы и обязательства

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	<u>Активы</u>		<u>Обязательства</u>		<u>Нетто</u>	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Основные средства	1 829	–	(4 406 838)	(4 387 646)	(4 405 009)	(4 387 646)
Нематериальные активы	5 321	9 033	–	–	5 321	9 033
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	–	(3 416)	–	(3 416)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	(2 882)	–	(2 882)	–
Запасы	–	–	(40 924)	(4 455)	(40 924)	(4 455)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	17 516	–	–	(87 363)	17 516	(87 363)
Резервы	262 955	248 847	–	–	262 955	248 847
Обязательства по вознаграждениям работникам	350 076	859 007	(101 463)	(75 748)	248 613	783 259
Торговая и прочая кредиторская задолженность	173 716	194 518	–	–	173 716	194 518
Прочее	14 067	748	–	–	14 067	748
Чистые налоговые активы/(обязательства)	<u>825 480</u>	<u>1 312 153</u>	<u>(4 552 107)</u>	<u>(4 558 628)</u>	<u>(3 726 627)</u>	<u>(3 246 475)</u>

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(ii) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(4 387 646)	(17 363)	–	(4 405 009)
Нематериальные активы	9 033	(3 712)	–	5 321
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(3 416)	–	534	(2 882)
Запасы	(4 455)	(36 469)	–	(40 924)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	(87 363)	104 879	–	17 516
Резервы	248 847	14 108	–	262 955
Обязательства по вознаграждениям работникам	783 259	(441 892)	(92 754)	248 613
Торговая и прочая кредиторская задолженность	194 518	(20 802)	–	173 716
Прочее	748	13 319	–	14 067
	(3 246 475)	(387 932)	(92 220)	(3 726 627)

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

Примечание 17. Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	1 276 505	956 054
Прочие запасы	507 568	307 351
	1 784 073	1 263 405

Примечание 17. Запасы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 2 860 491 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 2 707 103 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

Примечание 18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 670 495	5 714 907
Прочая дебиторская задолженность	16	29
Итого финансовые активы	2 670 511	5 714 936
 Авансы выданные	 3 337	 213
	2 673 848	5 715 149
 Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	24 072 278	17 043 732
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 514 736)	(5 098 330)
Прочая дебиторская задолженность	991 740	832 105
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(665 432)	(486 196)
Итого финансовые активы	18 883 850	12 291 311
 Авансы выданные	 166 933	 82 481
Резерв под обесценение авансов выданных	(27)	(394)
НДС к возмещению	9 221	13 751
НДС по авансам покупателей и заказчиков	356 753	328 139
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	120 226	20 737
	19 536 956	12 736 025

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 32.

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

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность крупных потребителей услуг по передаче электрической энергии, погашение которой будет производиться в соответствии с Соглашениями о реструктуризации задолженности: ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» – 3 679 716 тыс. руб. в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в размере 1 564 245 тыс. руб. ПАО «ТНС энерго Тула» – 1 441 854 тыс. руб. в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в размере 612 932 тыс. руб., АО «Волга» – 524 365 тыс. руб. в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в размере 467 280 тыс. руб. со сроком погашения 2020-2025 годах.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имеются разногласия с покупателями по услугам по передаче электрической энергии, согласие сторон по которым достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Судебные органы могут согласиться с позицией потребителей.

Примечание 18. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Различия в расчетах натуральных показателей услуг по передаче электроэнергии влияют на расчет натуральных показателей приобретаемой Обществом у сбытовых компаний электроэнергии на компенсацию потерь в сетях. Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по сомнительным долгам, а суммы непризнанной задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях – включаются в состав оценочных обязательств. При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по вырубке.

Примечание 19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	6 633 072	3 807 801
Эквиваленты денежных средств	39 300	12
Денежные средства в пути	15	8 071
	6 672 387	3 815 884

	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России»*	Ba2	Moody's	76 870	74 529
АО «Газпромбанк»*	Ba2	Moody's	3 945 515	967 386
ПАО Банк «ВТБ»*	Ba2	Moody's	27	18 709
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	2 606 631	2 744 296
АО «СМП БАНК»	ruA-	Эксперт РА	–	4
АО «Агропромкредит»	B2	Moody's	–	282
АО «Россельхозбанк»	Ba2	Moody's	16	–
Прочие банки*	–	–	3 919	2 321
Денежные средства в кассе	–	–	94	274
			6 633 072	3 807 801

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк России»*	5,55%	Ba2	Moody's	3 500	–
АО «Россельхоз- банк»	6,31%	Ba2	Moody's	35 800	–
				39 300	–

* Банки, связанные с государством.

По состоянию на 31 декабря 2018 и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043

Годовое общее собрание акционеров 1 июня 2018 года приняло решение объявить о выплате дивидендов в размере 4 535 749 тыс. руб. за 2017 год. Размер дивидендов на акцию: 0,040247 руб.

Годовое общее собрание акционеров 5 июня 2017 года приняло решение объявить о выплате дивидендов в размере 1 329 045 тыс. руб. за 2016 год. Размер дивидендов на акцию: 0,011793 руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания выплатила дивиденды в размере 4 497 096 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в размере 1 316 034 тыс. руб.).

В 2018 году компания списала сумму невостребованных дивидендов в размере 4 027 тыс. руб. (в 2017 году – 8 290 тыс. руб.).

(а) Изменения долей в дочерних организациях

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

Примечание 21. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2018 год, в размере 11 721 465 тыс. руб. (за 2017 год: прибыль 11 353 235 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2018 год – 112 697 817 043 штук (за 2017 год: 112 697 817 043 штук). У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 2017 года, приведен ниже.

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10
В обращении на 1 января	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец года и полностью оплаченные	112 697 817 043	112 697 817 043
	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	11 721 465	11 353 235
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,1040	0,1007

Примечание 22. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года		
Долгосрочные обязательства				
Необеспеченные кредиты и займы	7,40-8,27%	8,06%-10%	23 144 350	24 081 971
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	7,40-8,27%	—	(6 460 820)	—
			16 683 530	24 081 971
Краткосрочные обязательства				
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	7,40-8,27%	—	6 460 820	—
Необеспеченные кредиты и займы	8,27-8,27%	—	1 206 339	—
			7 667 159	—
Итого обязательства			24 350 689	24 081 971

За год, закончившийся на 31 декабря 2018 года, Группа привлекла и погасила следующие банковские кредиты:

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Сумма привлечения	Сумма погашения
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	7,40-10,80%	2019-2021	61 261 914	60 993 196
Прочие кредиты и займы	9%	2018	121 200	121 200
			61 383 114	61 114 396

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 25 749 311 тыс. руб. (20 018 029 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года).

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2018 года банковские кредиты, переведенные в группу выбытия в размере 2 474 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 1 422 тыс. руб.) обеспечены оборудованием балансовой стоимостью 14 964 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года – 7 613 тыс. руб.) Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 27.

Примечание 23. 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	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть			
На 1 января 2018 года	24 081 971	24 081 971	–	–	30 219	24 112 190
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	268 718	(937 621)	1 206 339	х	(4 497 096)	(4 228 378)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	х	х	х	(1 627 292)	х	(1 627 292)
Начисление процентов и дивидендов к уплате	х	х	х	1 514 344	4 535 749	6 050 093
Капитализация процентов	х	х	х	112 948	х	112 948
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	–	(6 460 820)	6 460 820	–	–	–
Прочие изменения, нетто	–	–	–	–	(4 027)	(4 027)
На 31 декабря 2018 года	24 350 689	16 683 530	7 667 159	–	64 845	24 415 534

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

Примечание 24. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам со дня рождения работников, выплаты материальной помощи неработающим пенсионерам к праздникам, а также оказывает материальную помощь.

В 2018 году Группой были внесены изменения в программу негосударственного пенсионного обеспечения сотрудников «Поддерживающая», в частности следующие:

- непрерывный стаж работы, необходимый для назначения пенсии увеличен с 5 до 10 лет;
- срок выплаты пенсии ограничен 5 годами (ранее предусматривались пожизненные пенсии).

В связи с указанными изменениями произошло уменьшение обязательств Компании по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, что обусловило секвестр обязательств, учтенный в расходах, признаваемых в составе прибыли или убытка, в размере 1 784 217 тыс. руб.

3 октября 2018 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам выплаты и назначения пенсий». Закон вступает в силу с 1 января 2019 года и предусматривает поэтапное увеличение пенсионного возраста. Чистая стоимость пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года отражена с учетом влияния изменений пенсионного законодательства.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 850 564	4 462 901
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	180 649	180 653
Итого, чистая стоимость обязательств	2 031 213	4 643 554

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Стоимость активов на 1 января	378 738	464 102
Доход на активы плана	581	30 530
Взносы работодателя	354 020	415 329
Прочее движение по счетам	1 647	4 187
Выплата вознаграждений	(227 672)	(535 410)
Стоимость активов на 31 декабря	507 314	378 738

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Вознаграждения работникам (продолжение)

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами АО «НПФ Открытие», НПФ «Профессиональный», АО «НПФ Газфонд – Пенсионные накопления». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	4 462 901	180 653	4 008 651	137 578
Стоимость текущих услуг	97 981	5 562	253 247	11 308
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(2 195 389)	—	—	—
Процентный расход по обязательствам	180 305	12 412	294 709	10 422
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(33 713)	(2 496)	(408 506)	3 231
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223 513)	(10 506)	731 358	13 750
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(206 546)	10 188	124 931	19 328
Взносы в план	(231 462)	(15 164)	(541 489)	(14 964)
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	1 850 564	180 649	4 462 901	180 653

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(2 091 846)	264 555
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(2 814)	36 309
Процентные расходы	192 717	305 131
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	(1 901 943)	605 995

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(33 713)	(408 506)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223 513)	731 358
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(206 546)	124 931
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(463 772)	447 783

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Переоценка на 1 января	2 145 295	1 697 512
Изменение переоценки	(463 772)	447 783
Переоценка на 31 декабря	1 681 523	2 145 295

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,1%	4,0%
Ставка инфляции	4,6%	4,5%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	65	62
• Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	4,3%	4,60%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Изменение на -6,9%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Изменение на 5,9%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Изменение на 0,4%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Изменение на -2,1%
Уровень смертности	Рост на 10%	Изменение на -1,1%

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Вознаграждения работникам (продолжение)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(2 031 213)	(4 643 554)
Стоимость активов	507 314	378 738
Нетто величина	(1 523 899)	(4 264 816)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2018 год составляет 281 857 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 265 519 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 16 338 тыс. руб.

Примечание 25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	18 751	16 776
Итого финансовые обязательства	18 751	16 776
 Авансы покупателей	 701 183	 719 857
	719 934	736 633
 Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	5 233 179	3 283 503
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	7 355 410	1 067 363
Задолженность перед персоналом	446 469	576 678
Дивиденды к уплате	64 845	30 219
Итого финансовые обязательства	13 099 903	4 957 763
 Авансы от покупателей	 1 569 446	 1 363 671
	14 669 349	6 321 434
 Налоги к уплате		
НДС	1 159 254	1 336 137
Налог на имущество	344 604	214 371
Взносы на социальное обеспечение	517 922	504 592
Прочие налоги к уплате	140 819	134 456
	2 162 599	2 189 556
	16 831 948	8 510 990

В составе прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 года включена задолженность с прочими кредиторами, сформированная в результате осуществления платежей посредством использования в расчетах с контрагентами агентского и аккредитивного договоров.

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

Примечание 26. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Остаток на 1 января	1 244 233	301 170
Увеличение за период	1 088 553	1 271 258
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(869 726)	(212 389)
Использование резервов	(182 065)	(115 806)
Остаток на 31 декабря	1 280 995	1 244 233

По мнению руководства, судебные иски в общей сумме: 1 000 583 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года – 1 142 967 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому был сформирован резерв на сумму этих исков. Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года.

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала и денежных потоков от одного периода к другому.

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

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

(а) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности.

В целях реализации мероприятий по снижению и предупреждению роста дебиторской задолженности, задолженность подразделяется в основном на текущую, просроченную, сомнительную и безнадежную.

При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Для этого Группа анализирует кредитоспособность покупателей, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общеэкономические условия.

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	28 882
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26 213	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	18 883 850	12 291 311
Денежные средства и их эквиваленты	6 672 387	3 815 884
Банковские депозиты	–	3 000
	25 582 450	16 139 077

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

	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2018 года	Резерв под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря 2018 года	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2017 года	Резерв под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 148 859	(882 457)	1 690 944	(301 435)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	24 876 533	(4 525 374)	20 677 392	(4 671 554)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	224 357	(79 212)	177 220	(83 971)
Прочие покупатели	493 024	(27 693)	213 083	(41 370)
	26 742 773	(5 514 736)	22 758 639	(5 098 330)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 18 438 789 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 14 702 174 тыс. руб.).

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Непросроченная задолженность	13 754 702	(19 602)	15 982 173	(7 616)
Просроченная менее чем на 3 месяца	3 450 804	(61 906)	1 353 361	(144 346)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 294 693	(114 674)	1 043 532	(618 613)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	4 065 861	(1 099 701)	1 376 126	(1 069 343)
Просроченная на срок более года	5 168 469	(4 884 285)	3 835 581	(3 744 608)
	27 734 529	(6 180 168)	23 590 773	(5 584 526)

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности (резерва под обесценение дебиторской задолженности согласно МСФО (IAS) 39) представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и по состоянию на эту дату
На 1 января согласно IAS 39	–	7 641 117
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	5 584 526	–
Увеличение резерва за период	1 735 769	3 521 735
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(991 412)	(5 245 210)
Восстановление сумм резерва за период	(148 715)	(333 116)
Остаток на 31 декабря 2018 года	6 180 168	–
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39	–	5 584 526

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности

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

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 25 749 311 тыс. руб. (20 018 029 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

В рамках Агентского договора с ООО ВТБ Факторинг и Генеральному соглашению об открытии возобновляемого лимита на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов с ПАО Сбербанк Группа имеет возможность получить отсрочку по оплате своих обязательства перед контрагентами.

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:

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

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

<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	24 350 689	27 771 683	5 037 043	11 139 908	11 594 732	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 118 654	13 122 634	12 394 481	692 742	14 417	17 257	2 556	1 181
	37 469 343	40 894 317	17 431 524	11 832 650	11 609 149	17 257	2 556	1 181
 <u>31 декабря 2017 года</u>	 <u>Балансовая стоимость</u>	 <u>Денежные потоки по договору</u>	 <u>До 1 года</u>	 <u>От 1 до 2 лет</u>	 <u>От 2 до 3 лет</u>	 <u>От 3 до 4 лет</u>	 <u>От 4 до 5 лет</u>	 <u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	24 081 971	29 434 462	1 962 966	9 593 602	14 710 214	3 167 680	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 974 539	4 980 210	4 964 370	7 920	7 920	–	–	–
	29 056 510	34 414 672	6 927 336	9 601 522	14 718 134	3 167 680	–	–

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

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

(ii) Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени. При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

(iii) Ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 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 2018 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 26 213 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 28 882 тыс. руб.).

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости. Балансовая стоимость кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером такой задолженности.

	Прим.	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			
				1	2	3
Дебиторская задолженность	18	21 554 361	21 554 361	–	21 554 361	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15	26 213	26 213	26 213	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	19	6 672 387	6 672 387	6 672 387	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(24 350 689)	(24 350 689)	–	(24 350 689)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	(13 118 654)	(13 118 654)	–	(13 118 654)	–
		(9 216 382)	(9 216 382)	6 698 600	(15 914 982)	–
	Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			
				1	2	3
Дебиторская задолженность	18	18 006 247	18 006 247	–	–	18 006 247
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	28 882	28 882	28 882	–	–
Финансовые активы, удерживаемые для погашения	15	3 000	3 000	–	–	3 000
Денежные средства и их эквиваленты	19	3 815 884	3 815 884	3 815 884	–	–
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	22	(24 081 971)	(24 081 971)	–	–	(24 081 971)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	(4 974 539)	(4 974 539)	–	–	(4 974 539)
		(7 202 497)	(7 202 497)	3 844 766	–	(11 047 263)

Примечание 27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, дебиторская задолженность, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность были переведены из третьего уровня иерархии справедливой стоимости во второй, иных переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

	<u>Дебиторская задолженность</u>	<u>Долго- срочные и краткосрочные кредиты и займы</u>	<u>Торговая и прочая кредиторская задолженность</u>	<u>Итого</u>
Переводы между вторым и третьим уровнями иерархии	21 554 361	(24 350 689)	(13 118 654)	(15 914 982)
Итого	21 554 361	(24 350 689)	(13 118 654)	(15 914 982)

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

На 1 января 2018 года	28 882
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	(2 669)
На 31 декабря 2018 года	26 213

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций. Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала. Ни Компания, ни предприятия Группы не подпадают под требования к достаточности собственного капитала, налагаемые внешними организациями.

Примечание 28. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства. Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Срок аренды составляет от одного года до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями. Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Примечание 28. Операционная аренда (продолжение)

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	249 231	252 450
От 1 года до 5 лет	886 028	925 876
Свыше 5 лет	6 699 690	7 548 342
	7 834 949	8 726 668

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены электрические сети, подстанции и прочие активы Группы.

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 440 779 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 334 340 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	52 027	51 006
От 1 года до 5 лет	117 804	167 276
Свыше 5 лет	204 309	121 590
Итого	374 140	339 872

Примечание 29. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств Группы составляет 1 939 981 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (454 590 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 года).

Примечание 30. Активы и обязательства группы выбытия

В декабре 2016 года руководством был утвержден план о продаже АО «Берендеевское» и был начат активный поиск покупателя. Чистые активы группы выбытия отражены по балансовой стоимости, которая меньше справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Доля Общества в уставном капитале АО «Берендеевское» составляет 100%. Основные виды деятельности предприятия – растениеводство, животноводство. Активы и обязательства АО «Берендеевское» были классифицированы как предназначенные для продажи в качестве выбывающей группы. Выбывающая группа представлена в прочих сегментах. По состоянию на 31 декабря 2018 года, Группа по-прежнему планирует к продаже АО «Берендеевское», ведет поиск покупателя, и обоснованно считает, что активы и обязательства АО «Берендеевское» классифицируются как предназначенные для продажи в качестве выбывающей.

Примечание 31. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не может прогнозировать исход и суммы возможных затрат для урегулирования потенциальных налоговых рисков.

На 31 декабря 2018 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

(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. В отношении судебных исков по взысканию долга и неосновательного обогащения в сумме 1 838 141 тыс. руб. руководство Группы оценивает вероятный отток средств по ним как ниже среднего.

Примечание 31. Условные обязательства (продолжение)

(г) Окружающая среда

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

Примечание 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 2018 года и 31 декабря 2017 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 и ее дочерними компаниями

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	2 274	2 258
Предприятия под общим контролем материнской компании	366 842	71 436
	369 116	73 694
	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	280 307	976 054
Предприятия под общим контролем материнской компании	12 889 316	11 911 201
	13 169 623	12 887 255

Примечание 32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями (продолжение)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Предприятия под общим контролем материнской компании	353 253	64 318
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Материнская компания	(44 297)	(34 356)
Предприятия под общим контролем материнской компании	(867 447)	(730 102)
	(911 744)	(764 458)

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 2 286 003 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года 669 835 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

В соответствии с договором о передаче ПАО «МРСК Центра» полномочий единоличного исполнительного органа от 11 сентября 2017 года №7700/00313/17 вознаграждение составило 226 041 тыс. руб. (в 2017 году – 39 660 тыс. руб.).

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления ПАО «МРСК Центра и Приволжья», генеральные директора дочерних обществ и другие ключевые управляющие сотрудники. Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий. Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	270 267	230 435
Выходные пособия	–	1 618
	270 267	232 053

На 31 декабря 2018 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 17 814 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 16 015 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 10% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 6%), включая 11% выручки от передачи электроэнергии (2017 год: 6%).

Примечание 32. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Операции с компаниями, связанными с государством (продолжение)

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, связанных с государством, составляют 16% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 99% от общей суммы начисленных процентов (за 2017: 99%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 4 065 647 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года 1 062 945 тыс. руб.) По состоянию на 31 декабря 2018 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2017 года 3 000 тыс. руб.).

У Группы имеются Агентский договор с ООО ВТБ Факторинг, объем выплат, по которому составил 1 593 006 тыс. руб. и Генеральное соглашение об открытии возобновляемого лимита на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов с ПАО Сбербанк, объем операций торгового финансирования по данному соглашению составил 4 600 437 тыс. руб. (за 2017 год аналогичные операции отсутствовали).

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

Примечание 33. События после отчетной даты

В январе 2019 года Общество приобрело основные средства по договору купли-продажи от 27 декабря 2018 года № 182002288 с АО «Ижевские электрические сети» в размере 2 163 301 тыс. руб. (без НДС).

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 73 листа(ов)