

**Публичное акционерное общество «Межрегиональная
распределительная сетевая компания Сибири»**

**Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в
соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

	Содержание	Стр.
	Аудиторское заключение независимого аудитора	3
	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
	Консолидированный отчет о финансовом положении	10
	Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
	Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
	Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15
1	Общие сведения	15
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	17
3	Основные положения учетной политики	20
4	Оценка справедливой стоимости	32
5	Основные дочерние общества	33
6	Неконтролирующие доли	33
7	Информация по сегментам	34
8	Выручка	39
9	Чистые прочие доходы /(расходы)	39
10	Операционные расходы	40
11	Расходы на вознаграждения работникам	41
12	Финансовые доходы и расходы	42
13	Налог на прибыль	43
14	Основные средства	45
15	Нематериальные активы	49
16	Финансовые вложения	51
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	52
18	Запасы	54
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
20	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	56
21	Уставный капитал	57
22	Прибыль на акцию	58
23	Кредиты и займы	59
24	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	61
25	Вознаграждения работникам	62
26	Торговая и прочая кредиторская задолженность	66
27	Резервы	67
28	Управление финансовыми рисками и капиталом	67
29	Операционная аренда	76
30	Обязательства капитального характера	76
31	Условные обязательства	76
32	Операции со связанными сторонами	78
33	События после отчетной даты	81



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

15.03.2018
~ Рес - 1933

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Сибири» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение внеоборотных активов

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении ценности использования основных средств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

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

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

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к консолидированной финансовой отчетности информации в отношении определения стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах теста на обесценения.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 2, 14 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой, для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечаниях 2, 10, 19 и 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

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

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

Суммы выручки раскрыты в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока

экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета Директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

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

Председатель Правления

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора №01-000851 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от 24 сентября 2012г. №26 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706003912



А.В. Костицина

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1052460054327.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

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

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	8	53 598 104	48 407 225
Операционные расходы	10	(50 557 968)	(45 406 509)
Чистые прочие доходы	9	1 916 334	143 803
Результаты операционной деятельности		4 956 470	3 144 519
Финансовые доходы	12	266 640	331 207
Финансовые расходы	12	(2 452 196)	(2 157 816)
Чистые финансовые расходы		(2 185 556)	(1 826 609)
Прибыль до налогообложения		2 770 914	1 317 910
Расход по налогу на прибыль	13	(408 075)	(801 484)
Прибыль за отчетный год	13	2 362 839	516 426
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		(5 508)	39 300
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		1 102	(7 860)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(4 406)	31 440
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	25	21 311	83 454
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		11 511	5 661
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		32 822	89 115
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		28 416	120 555
Общий совокупный доход за отчетный год		2 391 255	636 981
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		2 352 168	524 215
Держателям неконтролирующих долей		10 671	(7 789)
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2 380 584	644 770
Держателям неконтролирующих долей		10 671	(7 789)
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	22	0,0248	0,0055

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 13 марта 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель
(Приказ от 12.03.2018 № 66-в)

И.А. Сорокин

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	40 078 608	35 784 526
Нематериальные активы	15	1 060 003	1 183 651
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 485 901	413 831
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам		474 630	469 229
Финансовые вложения	16	36 851	42 359
Отложенные налоговые активы	17	36 087	180 216
Итого внеоборотные активы		43 172 080	38 073 812
Оборотные активы			
Запасы	18	2 141 485	2 480 228
Финансовые вложения	16	-	324 479
Предоплата по налогу на прибыль		57 702	65 287
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	14 656 466	16 889 931
Краткосрочные денежные средства, ограничен к использованию		1 279	2 190
Денежные средства и их эквиваленты	20	1 137 928	196 117
Итого оборотные активы		17 994 860	19 958 232
Итого активы		61 166 940	58 032 044
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Прочие резервы	27	(299 800)	(328 216)
Нераспределенная прибыль		5 938 557	3 586 389
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		16 825 828	14 445 244
Неконтролирующая доля		2 203	(8 468)
Итого капитал		16 828 031	14 436 776
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	25 469 511	16 751 700
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	317 606	349 940
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	605 130	529 695
Отложенные налоговые обязательства	17	337 872	670 942
Итого долгосрочные обязательства		26 730 119	18 302 277
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	3 484 085	6 558 140
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	12 743 069	16 979 756
Резервы	27	1 277 276	1 754 381
Задолженность по текущему налогу на прибыль		104 360	714
Итого краткосрочные обязательства		17 608 790	25 292 991
Итого обязательства		44 338 909	43 595 268
Итого капитал и обязательства		61 166 940	58 032 044

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

		Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 770 914	1 317 910
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	3 539 840	3 335 901
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	10	(51 592)	(1 909 020)
Финансовые расходы	12	2 452 196	2 157 816
Финансовые доходы	12	(266 640)	(331 207)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		(39 538)	(25 271)
Обесценение/восстановление обесценения запасов		(18 439)	12 923
Обесценение дебиторской задолженности	10	3 361 875	890 481
Прочие неденежные операции		1 128 763	581 705
(Доход)/расход по налогу на прибыль		-	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		12 877 379	6 031 238
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва под обесценение)		830 386	(2 303 571)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		31 872	35 689
Изменение прочих активов		62 741	(2 190)
Изменение запасов (за вычетом резерва под обесценение запасов)		418 592	(172 349)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 785 699)	(855 029)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		50 176	(21 635)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по расчетам с персоналом		266 338	10 170
Изменение резервов		(3 343 436)	(903 404)
Прочее		27 672	118 187
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 436 021	1 937 106
Налог на прибыль уплаченный		(500 844)	(187 225)
Проценты уплаченные		(2 373 460)	(2 257 131)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от операционной деятельности		2 561 717	(507 250)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Приобретение основных средств и нематериальных активов		(7 955 798)	(5 181 012)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		306 561	577 030
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		-	(3 825 463)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		324 479	4 137 695
Проценты полученные	12	61 830	110 416
Дивиденды полученные		3 550	7 064
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от инвестиционной деятельности		(7 259 378)	(4 174 270)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ
ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Привлечение заемных средств		33 435 300	35 959 867
Погашение заемных средств		(27 795 818)	(31 609 867)
Дивиденды выплаченные		(10)	(3 796)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		-	(24 650)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности		5 639 472	4 321 554
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		941 811	(359 966)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		196 117	556 083
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	1 137 928	196 117

	Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2017 года	9 988 619	1 198 452	-	-	(328 216)	3 586 389	14 445 244
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	2 352 168	2 352 168
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	15 803	-	15 803
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	-	12 613	-	12 613
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	-	28 416	2 352 168	2 380 584
Операции с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-	-
Взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-
Итого взносов и выплат	-	-	-	-	-	-	-
Изменения долей в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	9 988 619	1 198 452	-	-	(299 800)	5 938 557	16 825 828
						2 203	16 828 031

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Капитал, причитающийся собственникам Компании (пересмотренные данные)									
		Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал		
Уставный капитал*	9 988 619	Эмис- сионный доход	1 198 452	-	-	(448 771)	3 062 174	13 800 474	(679)	13 799 795
Остаток на 1 января 2016 года	-	-	-	-	-	-	524 215	524 215	(7 789)	516 426
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	122 754		122 754		122 754
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	(2 199)	-	(2 199)	-	(2 199)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	-	-					
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	-	-	120 555	524 215	644 770	(7 789)	636 981
Операции с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы и выплаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого взносов и выплат	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения долей в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	9 988 619	1 198 452	-	-	-	(328 216)	3 586 389	14 445 244	(8 468)	14 436 776

* в 2016 году зарегистрировано увеличение Уставного капитала Общества в сумме 507 103 тыс. руб. (выпуск привилегированных именных бездокументарных акций в количестве 5 071 030 570 штук номинальной стоимостью 10 копеек каждая).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения

Группа и её деятельность

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

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

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

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

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

В связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации 30 июня 2015 года годовым Общим собранием акционеров ОАО «Российские сети» было утверждено новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы: Публичное акционерное общество «Российские сети» (краткое наименование ПАО «Россети»).

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года государству принадлежало 88,89% голосующих акций и 7,1% привилегированных акций ПАО «Россети» (на 31 декабря 2016 года: 88,75% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций), которое, в свою очередь, владело 88,04% акций Компании (на 31 декабря 2016 года: 87,9%).

Основной деятельностью ПАО «МРСК Сибири» (далее именуемое ПАО «МРСК Сибири», Общество, Компания) и ее дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, а также

технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке государства. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2017 году составила 20 048 человек (в 2016 году: 20 239 человек).

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

Головной Материнской Компанией является ПАО «Россети».

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

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

Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании составила 0,05%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 0,05%, в привилегированных – 0%. По состоянию на 31 декабря 2016 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании составила 0,05%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 0,05%, в привилегированных – 0%.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством

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

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

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

База для определения стоимости

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

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 тысяч рублей, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств.

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

денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства».

Обесценение дебиторской задолженности

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

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

Обязательства по выплате пенсий

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

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.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа применила все МСФО, изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 01 января 2017 г. и относятся к деятельности Группы. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся

01 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 г. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Будет требоваться полностью ретроспективное или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 01 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

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

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправка к МСФО (IFRS) 2);
- «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4 (поправка к МСФО (IFRS) 4));
- «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности» (поправка к МСФО (IAS) 40);
- «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности» (поправка к МСФО (IAS) 40);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).

Изменения в представлении

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Под пересмотренными данными в настоящей отчетности понимается изменения формата представления информации.

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

(а) Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые ПАО «МРСК Сибири».

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в ПАО «МРСК Сибири». 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.

(б) Сделки по объединению бизнеса

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

(в) 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.

(г) 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.

(д) 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.

(е) 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) Финансовые инструменты

(ж) Непроизводные финансовые инструменты

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

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

(з) Непроизводные финансовые активы

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

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения на конец каждого отчетного периода. К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги.

(и) Непроизводные финансовые обязательства

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

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

(к) Уставный капитал

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

(л) Основные средства

(м) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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

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.

(н) Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

- | | |
|--|-------------|
| • здания | 2 - 92 лет; |
| • сети линий электропередачи | 1 - 75 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 1 - 32 лет; |
| • прочие активы | 1 - 89 лет. |

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

(в) Нематериальные активы

(о) Гудвил

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

(п) 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.

(р) 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.

(с) 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 - 25 лет; |
| • Программное обеспечение | 2 - 10 лет. |

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

(г) 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.

(д) 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.

(е) 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.

(ж) 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.

(з) Обесценение активов

(г) Финансовые активы

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

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью

приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период).

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

(у) Нефинансовые активы

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

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

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

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину

этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(и) Вознаграждения работникам

(ф) Планы с установленными взносами

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

(х) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(ц) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(ч) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, 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.

(к) Резервы

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

(л) Выручка

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

(ш) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается на основании актов оказанных услуг. Акт составляется по каждому контрагенту на основании показаний приборов учета и единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) 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.

(ш) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

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

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

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

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

(ы) Прочая выручка

Прочая выручка признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

(э) 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.

(ю) Прочие расходы

(я) 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.

(аа) 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.

(бб) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(вв) 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, расчета налоговой базы. 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;
- 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.

(гг) Прибыль на акцию

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

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.

5 Основные дочерние общества

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
АО «Тываэнерго»	98,96	98,96
АО «Соцефера»	100	100
АО «ЭСК Сибири»	100	100

* В отношении 100% - дочернего общества ПАО «МРСК Сибири» АО «Сибирьэлектросетьсервис» (не консолидируется) решением Арбитражного суда Красноярского края от 14.09.2015 г. по делу о банкротстве № А33-2123/2015 открыто конкурсное производство. 25.01.2018 г. комитетом кредиторов АО «Сибирьэлектросетьсервис» принято решение ходатайствовать перед арбитражным судом Красноярского края о продлении срока конкурсного производства на 6 месяцев.

6 Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля участия в дочерних предприятиях Группы не является существенной (по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 1,04%), в связи с чем дополнительное раскрытия информации не требуется.

7 Информация по сегментам

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

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

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

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

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

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго», дочернее общество «Тываэнерго».
- Прочие сегменты

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

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

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

(а) Информация об отчетных сегментах

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

	Алтай- энерго	Бурят- энерго	Горно- Алтайские электричес- кие сети	Кузбассэнерго -РЭС	Красноярск- энерго	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 679 718	5 005 665	1 161 773	7 700 066	12 885 056	6 493 825	3 871 711	6 914 358	1 818 964	66 968	53 598 104
Выручка от продаж между сегментами	792	-	-	321	225	-	-	226	-	36 556	38 120
Выручка сегментов	7 680 510	5 005 665	1 161 773	7 700 387	12 885 281	6 493 825	3 871 711	6 914 584	1 818 964	103 524	53 636 224
<i>В т.ч.:</i>											
Передача электроэнергии	7 400 318	4 944 148	1 138 011	7 658 117	12 636 164	6 373 995	3 847 546	6 837 033	1 172 166	-	52 007 498
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	28 338	44 087	16 116	22 118	205 687	90 811	17 318	43 007	626 901	-	1 094 383
Прочая выручка	251 854	17 430	7 646	20 152	43 430	29 019	6 847	34 544	19 897	103 524	534 34
Финансовые доходы	734	337	101	296	365	521	1 499	750	18 865	22	23 490
Финансовые расходы	(114 597)	(325 472)	-	(109 215)	(1 198 665)	(15 747)	(141 511)	(91 788)	(5 131)	-	(2 002 126)
Амортизация	767 298	377 555	210 225	901 793	806 400	594 582	277 042	778 309	73 356	4301	4 790 861
EBITDA	1 829 051	822 005	273 152	1 457 218	3 313 780	797 540	(278 915)	(135 542)	587 930	850	8 667 069
Активы сегментов	12 038 335	7 006 666	2 584 610	9 925 792	13 797 181	8 391 865	5 267 446	11 470 001	2 763 631	181 258	73 426 785
<i>В т.ч. основные средства и незавершенное строительство</i>	<i>10 210 521</i>	<i>3 039 508</i>	<i>2 398 853</i>	<i>8 769 539</i>	<i>9 154 973</i>	<i>6 723 357</i>	<i>2 994 217</i>	<i>7 191 877</i>	<i>1 143 332</i>	<i>93 534</i>	<i>51 719 711</i>
Капитальные вложения	1 502 868	532 366	305 510	1 683 481	1 968 877	890 706	447 868	800 572	303 823	30 962	8 467 033
Обязательства сегментов	4 190 778	5 376 365	261 945	3 596 795	17 240 069	2 186 754	3 491 537	3 880 256	2 269 967	118 369	42 612 835

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

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (пересмотренные данные):

	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго-РЭС	Красноярскэнерго	Омскэнерго	Хакасия-энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 060 643	4 782 972	1 100 116	5 989 591	10 669 311	6 551 606	4 485 051	6 630 305	1 085 218	52 412	48 407 225
Выручка от продаж между сегментами	792	-	-	321	152	-	-	-	4	14 713	15 982
Выручка сегментов	7 061 435	4 782 972	1 100 116	5 989 912	10 669 463	6 551 606	4 485 051	6 630 305	1 085 222	67 125	48 423 207
В т. ч.											
Передача электроэнергии	7 011 852	4 732 456	1 073 061	5 901 795	10 341 123	6 433 284	4 454 268	6 539 345	1 052 443	-	47 539 627
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	17 831	29 154	21 514	64 956	273 238	87 859	25 274	45 886	19 431	-	585 143
Прочая выручка	31 752	21 362	5 541	23 161	55 102	30 463	5 509	45 074	13 348	67 125	298 437
Финансовые доходы	-	24	154	5	1 165	323	641	242	48 458	-	51 012
Финансовые расходы	(198 143)	(264 307)	-	(23 072)	(1 243 092)	(4 288)	(24 905)	(90 767)	(5 436)	-	(1 854 010)
Амортизация	874 449	385 571	203 553	878 723	745 268	538 061	269 644	736 727	61 418	4 330	4 688 807
EBITDA	1 624 176	726 872	290 273	(645 861)	620 299	1 069 311	(148 680)	1 028 224	(28 565)	1 324	4 537 373
Активы сегментов	11 139 199	6 387 690	2 518 118	9 852 773	13 476 485	8 795 560	5 489 514	11 006 778	2 711 022	132 895	71 510 034
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	9 390 243	2 919 686	2 317 997	8 310 938	8 134 416	6 389 984	2 854 617	7 164 750	979 834	66 885	48 529 350
Капитальные вложения	1 338 137	512 711	191 395	824 228	1 506 783	1 398 533	214 014	772 977	529 952	1 916	7 290 646
Обязательства сегментов	4 218 092	4 860 794	204 380	17 848 151	3 610 295	2 580 352	2 898 600	2 546 075	2 617 173	64 169	41 448 081

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

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

Сверка выручки сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)
Выручка сегментов	53 636 224	48 423 207
Исключение выручки от продаж между сегментами	(38 120)	(15 982)
Прочие корректировки	(134 252)	(235 368)
Нераспределенная выручка	134 252	235 368
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	53 598 104	48 407 225

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)
EBITDA отчетных сегментов	8 667 069	4 537 373
Дисконтирование дебиторской задолженности	(269 179)	182 174
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	2 861	78 834
Корректировка по финансовой аренде	(10 583)	35 344
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	51 592	1 909 020
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(91 345)	(30 859)
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (перенос переоценки в капитал)	5 508	(96 619)
Прочие корректировки	58 532	(78 743)
Нераспределенные показатели	(106 706)	168 829
EBITDA	8 307 749	6 705 353
Амортизация	3 539 840	3 335 901
Процентные расходы по финансовым обязательствам	1 996 995	2 051 542
Расход по налогу на прибыль	408 075	801 484
Консолидированная прибыль/убыток за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 362 839	516 426

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

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (пересмотренные данные)
Итоговая сумма активов сегментов	73 426 785	71 510 034
Расчеты между сегментами	(411 239)	(449 782)
Внутригрупповые финансовые активы	(281 957)	(281 957)
Корректировка стоимости основных средств	(3 261 649)	(3 456 035)
Обесценение основных средств	(9 245 994)	(10 346 320)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	474 630	469 229
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	110 507	122 061
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 705 656)	(1 184 435)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(373 046)	(103 867)
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	-	10 582
Прочие корректировки	(220 711)	(229 945)
Нераспределенные показатели	2 655 270	1 972 479
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	61 166 940	58 032 044

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	42 612 835	41 448 081
Расчеты между сегментами	(411 239)	(449 782)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(2 639 975)	(1 993 725)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	605 130	529 695
Прочие резервы и начисления		
Дисконтирование кредиторской задолженности	(26 707)	(2 101)
[Прочие корректировки]	406	1 306
Нераспределенные показатели	4 198 459	4 061 794
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	44 338 909	43 595 268

(в) Существенный покупатель

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, у Группы было два контрагента, на каждого из которых приходилось более чем 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного сегмента Красноярскэнерго, сегмента Читаэнерго, сегмента Бурятэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2017 год, составила 8 269 648 тыс. руб., или 15,4% от суммарной выручки Группы (в 2016 году – 7 147 938 тыс. руб., или 14,8%). Общая сумма выручки, полученная от АО «Читаэнергосбыт» за 2017 год составила 6 648 141 тыс. руб., или 12,4% от суммарной выручки Группы (в 2016 году 6 356 097 тыс. руб. или 13,1%).

8 Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Передача электроэнергии	52 007 498	47 539 627
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 094 383	585 143
Прочая выручка*	496 223	282 455
	53 598 104	48 407 225

*в состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления строительных услуг, аренды, услуг по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии.

9 Чистые прочие доходы /(расходы)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	28 471	33 292
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	2 328 479	589 850
Страховое возмещение, нетто	12 106	33 788
Списание кредиторской задолженности	173 774	128 587
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	118 295	60 644
Доходы/(расходы) прошлых лет	(520 470)	(67 580)
Прочие чистые доходы/(расходы)	(224 321)	(634 778)
	1 916 334	143 803

10 Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)
Расходы на вознаграждения работникам	13 253 000	12 183 628
Амортизация	3 539 840	3 335 901
Обесценение основных средств	(51 592)	(1 909 020)
Материальные расходы, в т. ч.	12 259 829	12 254 847
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	<i>8 870 961</i>	<i>9 205 886</i>
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	<i>557 053</i>	<i>556 743</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>2 831 815</i>	<i>2 492 218</i>
Работы и услуги производственного характера, в т. ч.	15 115 696	15 340 545
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>13 008 165</i>	<i>13 905 124</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>359 383</i>	<i>147 017</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>571 315</i>	<i>327 113</i>
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	851 103	609 845
Аренда	253 983	280 714
Страхование	71 747	70 732
Услуги связи	171 697	148 537
Охрана	202 093	201 144
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	245332	247 615
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	195539	238 503
Транспортные услуги	38 155	28 447
Прочие услуги	470 244	415 539
Обесценение дебиторской задолженности*	3 361 875	890 481
Резервы	769 413	1 180 946
Прочие расходы	986 847	849 396
	50 557 968	45 406 509

* В 2017 году отражено создание резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности Минфина Забайкальского края по мировому соглашению от 05.06.2014 по делу № А78-494/2012 в сумме 1 196 353 тыс. руб.

11 Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата	10 036 599	9 271 655
Взносы на социальное обеспечение	3 016 098	2 816 101
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	108 585	36 149
Прочее	91 718	59 723
	13 253 000	12 183 628

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, не было отчислений по плану с установленными взносами.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Операции со связанными сторонами».

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

12 Финансовые доходы и расходы

Признанные в составе прибылей и убытков	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	61 830	110 416
Дивиденды к получению	3 550	5 362
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	37 273	33 254
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых обязательств	37 749	-
Амортизация дисконта по финансовым активам	126 238	182 174
Прочие финансовые доходы	-	1
	266 640	331 207
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 997 066	2 058 993
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	-	3 286
Убыток от обесценения финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(11 965)
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	57 311
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	46 570	50 059
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	395 417	-
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	13 143	132
	2 452 196	2 157 816

13 Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(880 129)	(2 700)
Корректировка налога за прошлые периоды	295 726	(171 727)
Итого	(584 403)	(174 427)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	89 396	(708 291)
Иные существенные статьи начислений по отложенному налогу [Признание налоговых убытков, перенесенных на будущее, в результате пересчета суммы налога на прибыль прошлых периодов]	86 932	81 234
Итого	176 328	(627 057)
Расход по налогу на прибыль	408 075	(801 484)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., Группа пересчитала налог на прибыль в связи с урегулированием разногласий с контрагентами в судебном и досудебном порядке. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 285 726 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года			Год, закончившийся 31 декабря 2016 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(5 508)	1 102	(4 406)	39 300	(7 860)	31 440
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	21 311	11 511	32 822	83 454	5 661	89 115
	15 803	12 613	28 416	122 754	(2 199)	120 555

В 2017 и 2016 годах ПАО «МРСК Сибири» 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 (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 770 914		1 317 910	
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(554 183)	20%	(263 582)	20%
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	(149 618)	5%	(366 175)	28%
Корректировки за предшествующие годы	295 726	11%	(171 727)	13%
	2 362 839	-	516 426	-

14 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2016 года	12 218 633	36 752 365	14 746 715	9 346 250	5 350 400	78 414 363
Реклассификация между группами						
Поступления	18 335	273 538	59 838	432 657	5 122 740	5 725 300
Ввод в эксплуатацию	468 280	2 150 928	1 229 681	611 636	(4 460 525)	-
Выбытия	(102 996)	(20 410)	(20 862)	(128 598)	(457 680)	(730 546)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	12 602 252	39 156 421	16 015 372	10 261 945	5 554 935	83 590 925
На 1 января 2017 года	12 602 252	39 156 421	16 015 372	10 261 945	5 554 935	83 590 925
Реклассификация между группами						
Поступления	101 496	283 256	57 582	764 125	7 186 687	8 393 147
Ввод в эксплуатацию	672 551	3 261 789	1 392 229	739 231	(6 065 800)	-
Выбытия	(48 795)	(43 109)	(39 253)	(86 553)	(729 171)	(946 882)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	13 327 504	42 658 357	17 425 930	11 678 748	5 946 651	91 037 190

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 года	(7 262 046)	(27 625 647)	(6 374 827)	(5 380 534)		(46 643 054)
Реклассификация между группами	-	-	(15 202)	15 202	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(346 247)	(1 050 976)	(847 890)	(960 824)	-	(3 205 937)
Выбытия	23 769	9 759	7 635	92 409	-	133 572
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
Обесценение/восстановление обесценения	1 176 130	1 932 119	(431 731)	(420 420)	(347 078)	1 909 020
На 31 декабря 2016 года	(6 408 394)	(26 734 745)	(7 662 015)	(6 654 167)	(347 078)	(47 806 399)
На 1 января 2017 года	(6 408 394)	(26 734 745)	(7 662 015)	(6 654 167)	(347 078)	(47 806 399)
Реклассификация между группами						
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(2 411)	(4 542)	(17 184)		24 137	-
Начисленная амортизация	(437 320)	(1 326 821)	(794 203)	(819 012)		(3 377 356)
Выбытия	22 239	41 508	22 943	80 815	6 076	173 581
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
Обесценение/восстановление обесценения	136 672	887 952	(1 086 697)	(203 200)	316 865	51 592
На 31 декабря 2017 года	(6 689 214)	(27 136 648)	(9 537 156)	(7 595 564)	-	(50 958 582)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	6 193 858	12 421 676	8 353 357	3 607 778	5 207 857	35 784 526
На 31 декабря 2017 года	6 638 290	15 521 709	7 888 774	4 083 184	5 946 651	40 078 608

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 332 943 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 93 471 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 434 977 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 871 995 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, капитализированные проценты составили 380 058 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 181 808 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 10,25% (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 10,38%).

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 3 377 356 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составили 3 205 937 тыс. руб.).

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

Арендованные основные средства

В стоимости основных средств нет объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга).

Обесценение основных средств

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

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

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

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2018 г. – 2022 г. на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулируемыми органами на 2018 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2018 года) являются показатели финансово-экономических моделей, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 г. и на плановый период 2019 г. – 2020 г. Темпы роста тарифов в 2018г. – 2022 г. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР.

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

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

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 3,3%.

По результатам тестирования на 31 декабря 2017 года убыток по обесценению основных средств признан в размере 2 973 716 тыс. руб., в том числе, по ЕГДС Читазэнерго – 2 973 716 тыс. руб. Также, по состоянию на 31 декабря 2017 года имеются основания для уменьшения ранее признанного убытка от обесценения в размере 3 025 308 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Алтайэнерго – 1 370 592 тыс. руб., Горно-Алтайские электрические сети – 2 879 тыс. руб., по ЕГДС Кузбассэнерго-РЭС – 945 782 тыс. руб., по ЕГДС Тываэнерго – 706 055 тыс. руб.

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

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

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	(3,95)	+4,24
Изменение уровня тарифа на передачу электроэнергии на 3%	+45,55	(48,39)
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на +0,4%	+5,02	(4,47)
Изменение уровня операционных расходов на 5%	(49,42)	+45,85
Изменение уровня капитальных вложений на 10%	(16,38)	+16,38

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

15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие нематериаль ные активы	Итого нематериаль ные активы
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 года (пересмотренные данные)	1 532 375	497	28 425	-	1 561 297
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-
Капитализация процентов	22 630	-	-	-	22 630
Поступления	47 844	-	-	-	47 884
Выбытия	(2 683)	-	-	-	(2 683)
На 31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)	1 600 166	497	28 425	-	1 629 088
На 1 января 2017 года	1 600 166	497	28 425	-	1 629 088
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-
Капитализация процентов	681	-	-	-	681
Поступления	9 006	-	45 213	-	54 219
Выбытия	(17 298)	-	-	-	(17 298)
На 31 декабря 2017 года	1 592 555	497	73 638	-	1 666 690
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2016 года (пересмотренные данные)	(306 766)	(494)	(10 896)	-	(318 156)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(125 652)	(1)	(4 311)	-	(129 964)
Выбытия	2 683	-	-	-	2 683
Обесценение / восстановление обесценения	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)	(429 735)	(495)	(15 207)	-	(445 437)
На 1 января 2017 года	(429 735)	(495)	(15 207)	-	(445 437)
Реклассификация между группами	-	-	-	-	-
Начисленная амортизация	(159 547)	-	(2 937)	-	(162 484)
Выбытия	1 234	-	-	-	1 234
Обесценение / восстановление обесценения	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	(588 048)	(495)	(18 144)	-	(606 687)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)	1 170 431	2	13 218	-	1 183 651
На 31 декабря 2017 года	1 004 507	2	55 494	-	1 060 003

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

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 162 484 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 129 964 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года капитализированной амортизации нематериальных активов нет.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2017 год составила 2 937 тыс. руб. (за 2016 год - 4 311 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 861 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 22 630 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 8,42% в 2017 году (10,38% в 2016 году).

Прочие нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2017 года и по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствуют.

16 Финансовые вложения

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	36 851	42 359
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		
	36 851	42 359
Оборотные		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	324 479
	-	324 479

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» и акции других компаний, справедливая стоимость которых составляет 36 851 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (42 359 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г.). Оценка справедливой стоимости данных вложений производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня) на конец каждого отчетного периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., уменьшение справедливой стоимости в общей сумме 5 508 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: 6 391 тыс. руб.).

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, на 31 декабря 2016 года в основном представляют собой банковские депозиты. На 31 декабря 2017 г. указанный вид краткосрочных финансовых вложений в Группе отсутствует.

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)
Основные средства	(14 166)	135 572	(1 313 785)	(1 115 912)	(1 327 951)	(980 340)
Нематериальные активы	—	—	(2 895)	(257)	(2 895)	(257)
Запасы	—	—	(52 970)	(37 520)	(52 970)	(37 520)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	29 347	29 347	386 049	(136 802)	415 395	(107 455)
Кредиты и займы	—	—	—	273	—	273
Обязательства по вознаграждениям работникам	—	—	26 100	12 093	26 100	12 093
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 458	12 039	573 763	569 624	591 222	581 664
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 564	2 564	7 942	—	10 506	2 564
Прочее	884	694	37 924	37 559	38 808	38 253
Налоговые активы/ (обязательства)	36 087	180 216	(337 872)	(670 942)	(301 785)	(490 726)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	36 087	180 216	(337 872)	(670 942)	(301 785)	(490 726)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Вычитаемые временные разницы и налоговые убытки не имеют срока давности в условиях действующего налогового законодательства. Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Непризнанные отложенные налоговые активы в Группе на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года отсутствуют.

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года
Основные средства	(980 340)	(347 611)	-	(1 327 951)
Нематериальные активы	(257)	(2 638)	-	(2 895)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	(1 102)	1 102	-
Запасы	(37 520)	(15 450)	-	(52 970)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	(107 455)	522 850	-	415 395
Кредиты и займы	273	(273)	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	12 093	2 496	11 511	26 100
Торговая и прочая кредиторская задолженность	581 664	9 558	-	591 222
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 564	7 942	-	10 506
Прочее	38 252	556	-	38 808
	(490 726)	176 328	12 613	(301 785)

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

	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2016 года
Основные средства	(270 792)	(709 548)	-	(980 340)
Нематериальные активы	-	(257)	-	(257)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	17 375	(9 515)	(7 860)	-
Запасы	6 775	(44 295)	-	(37 520)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	(250 695)	143 240	-	(107 455)
Обязательства по финансовой аренде	3 757	(3 757)	-	-
Кредиты и займы	29	244	-	273
Обязательства по вознаграждениям работникам	22 612	(16 180)	5 661	12 093
Торговая и прочая кредиторская задолженность	691 264	(109 600)		581 664
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	(324)	2 888	-	2 564
Прочее	(237)	38 489	-	38 252
	219 764	(708 291)	(2 199)	(490 726)

18 Запасы

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	1 592 007	1 758 838
Резерв под обесценение сырья и материалов	(480)	(10 796)
Прочие запасы	550 228	740 407
Резерв под обесценение прочих запасов	(270)	(8 221)
	2 141 485	2 480 228

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года 2 831 815 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года 2 492 218 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 265 150	320 287
Прочая дебиторская задолженность	213 495	87 964
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	-	(586)
Итого финансовые активы	1 478 645	407 665
Авансы выданные	7256	6 166
	1 485 901	413 831
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 943 809	18 381 917
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(5 542 325)	(4 591 662)
Прочая дебиторская задолженность	4 462 712	2 710 422
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 414 829)	(540 012)
Итого финансовые активы	13 449 367	15 960 665
Авансы выданные	980 427	648 460
Резерв под обесценение авансов выданных	(220 562)	(191 772)
НДС к возмещению	422 770	423 681
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	24 464	48 897
	14 656 466	16 889 931

* в 2017 году отражено создание резерва сомнительных долгов по дебиторской задолженности Минфина Забайкальского края по мировому соглашению от 05.06.2014 г. по делу № А78-494/2012 в сумме 1 196 353 тыс. руб.

Общая сумма задолженности Минфина Забайкальского края 1 595 589 тыс. руб. сложилась за счет не включения в тарифы Общества выпадающих доходов от прекращения действия договоров «последней мили» за 2011 и 2013 годы.

В соответствии с принятыми РСТ Забайкальского края тарифными решениями в НВВ Общества, принятую в расчеты единых (котловых) тарифов на передачу электрической энергии на 2016 и 2017 годы были включены средства в размере 1 125 500 тыс. руб., и 70 853 тыс. руб. соответственно (из общей суммы 1 595 589 тыс. руб.) за счет погашения сетевой компании выпадающих доходов от прекращения действия договоров «последней мили» за 2011 и частично 2013 годы.

Как следствие, через НВВ Обществом была частично получена и отражена в отчетности за 2016 год, 2017 год в составе выручки часть выпадающих доходов, являющихся основой формирования задолженности Минфина Забайкальского края по мировому соглашению. На суммы, отраженные в составе выручки за 2016 и 2017 год (1 125 500 тыс. руб. и 70 853 тыс. руб.), вероятность взыскания которых с Минфина Забайкальского края Общество оценивает как низкую, создан резерв по сомнительным долгам.

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

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании «Операции со связанными сторонами».

20 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	881 174	196 117
Эквиваленты денежных средств	256 754	-
	1 137 928	196 117

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк»*	D	Moody's	191 098	163 011
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	E+	Moody's	608 157	21 919
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	27	49
ПАО АКБ «Связь-Банк»	ruA	Эксперт РА	25 824	8 001
ПАО «Росбанк»	D-	Moody's	159	525
Акционерное общество Банк «Северный морской путь» (АО «СМП Банк»)	ruA-	Эксперт РА	-	34
Акционерное общество «Всероссийский банк развития регионов» (Банк «ВБРР» (АО))	E+	Moody's	1	-
ПАО «БИНБАНК» (ранее ПАО «МДМ Банк»)	B	Standard & Poor's	-	1 762
Центральный Банк Российской Федерации	-	-	55 117	-
Денежные средства в кассе	-	-	782	810
Переводы в пути			9	6
			881 174	196 117

* Банки, связанные с государством

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

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк» *	4,60%	D	Moody's	4 500	-
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	6,90%	E+	Moody's	252 254	-
				256 754	-

* Банки, связанные с государством

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

21 Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции *	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

(м) Обыкновенные и привилегированные акции

В соответствии с Уставом Общества:

Акционеры-владельцы обыкновенных акций Компании имеют право голоса на Общем собрании акционеров по всем вопросам, получать дивиденды, объявленные Компанией, осуществлять иные права и обязанности предусмотренные законодательством РФ и Уставом Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение дивидендов наравне с акционерами - владельцами обыкновенных акций Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют право голоса на Общем собрании акционеров, за исключением принятия Общим собранием акционеров решений³ по вопросам:

- о реорганизации и ликвидации Общества;
- об обращении в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров - владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров - владельцев привилегированных акций;

- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров - владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров - владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции Общества не являются конвертируемыми.

По результатам 2016 года в 2017 году дивиденды не выплачивались.

(н) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

В 2017 году Общество не осуществляло дополнительной эмиссии акций.

(о) Изменения долей в дочерних организациях в 2017 году не происходило

(п) Собственные выкупленные акции

(р) Собственные выкупленные акции отсутствуют.

22 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию на год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2017 год, в размере 2 352 168 тыс. руб. (за 2016 год: прибыль 524 215 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2017 год – 94 815 млн. штук (за 2016 год: 94 815 млн. штук).

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	2017 года	2016 года
Обыкновенные акции на 1 января	94 815	94 815
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–
Эффект от размещения акций	–	–
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	94 815	94 815
	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	94 815	94 815
Прибыль за год, относящая на владельцев обыкновенных акций	2 352 168	524 215
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,0248	0,0055

23 Кредиты и займы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	28 922 734	16 751 700
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(3 453 223)	-
	<u>25 469 511</u>	<u>16 751 700</u>
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	-	6 558 140
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	3 484 085	-
	<u>3 484 085</u>	<u>6 558 140</u>
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	30 862	26 588
	<u>3 484 085</u>	<u>6 558 140</u>

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

	Срок погашения	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года		31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
		Эффективная процентная ставка	года	Эффективная процентная ставка	года	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные кредиты и займы									
ПАО «Сбербанк»*	2018г. - 2020г.	8,38% - 8,72%		7,25% - 12,20%		12 397 283	12 397 283	12 659 710	12 659 710
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	2018г. - 2019г.	8,50% (фиксированная)		10,01%		14 556 313	14 556 313	4 004 634	4 004 634
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	2018г. - 2019г.	—		КС+1,0% - КС+1,3% (плавающая)		—	—	6 221 265	6 221 265
ПАО «Росбанк»	2018г.	—		11,34%		—	—	424 231	424 231
Акционерное общество «Всероссийский банк развития регионов» (Банк «ВБРР» (АО))	2020г.	8,25% - 8,27%		—		2 000 000	2 000 000	—	—
						28 953 596	28 953 596	23 309 840	23 309 840

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

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

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательст вам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Финансовая аренда	Дивиденды к уплате	Прочие обязательства	Итого
	Итого	Долгосроч ная часть	Краткосроч ная часть					
На 1 января 2017 года	23 283 252	16 751 700	6 531 552	x	—	423	26 588	23 310 263
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	5 639 482	12 171 034	(6 531 552)	—	—	(10)	(2 373 460)	3 266 012
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	x	(3 453 223)	3 453 223	x	x	x	x	—
Прочие изменения, нетто	—	—	—	—	—	—	2 377 734	2 377 734
На 31 декабря 2017 года	28 922 734	25 469 511	3 453 223	—	—	413	30 862	28 954 009

25 Вознаграждения работникам

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

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

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	605 130	529 695
Итого, чистая стоимость обязательств	605 130	529 695

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2017 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2016 года</u>
Стоимость активов на 1 января	469 229	471 664
Доход на активы плана	37 273	33 254
Прочее движение по счетам	3 250	4 166
Выплата вознаграждений	(35 122)	(39 855)
Стоимость активов на 31 декабря	474 630	469 229

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

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

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельнос- ти	Прочие долгосроч- ные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельнос- ти	Прочие долгосроч- ные вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	529 695	-	584 725	-
Стоимость текущих услуг	31 984	-	40 313	-
Стоимость прошлых услуг и секвестры	76 601	-	(4 164)	-
Процентный расход по обязательствам	46 570	-	50 059	-
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(18 655)	-	10 445	-
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	32 745	-	(13 913)	-
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(35 401)	-	(79 986)	-
Взносы в план	(58 409)	-	(57 784)	-
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	605 130	-	529 695	-

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Стоимость услуг работников	108 585	36 149
Процентные расходы	46 570	50 059
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	155 155	86 208

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	(18 655)	10 445
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	32 745	(13 913)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(35 401)	(79 986)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	(21 311)	(83 454)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Переоценка на 1 января	431 900	515 354
Изменение переоценки	(21 311)	(83 454)
Переоценка на 31 декабря	410 589	431 900

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,5%	8,5%
Ставка роста пенсий	4,5%	4,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,7%
Ставка инфляции	4,0%	4,7%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
• Мужчины	60	60
• Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	11,8%	9,6%

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

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

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам	(605 130)	(529 695)
Стоимость активов	474 630	469 229
Нетто величина	(130 500)	(60 466)

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2018 год составляет 24 684 тыс. руб., в том числе по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 24 684 тыс. руб.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (пересмотренные данные)
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	169 086	5 316
Итого финансовые обязательства	169 086	5 316
Авансы покупателей	148 520	344 624
	317 606	349 940
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 240 294	10 367 898
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 169 566	1 486 912
Задолженность перед персоналом	2 151 395	1 885 057
Дивиденды к уплате	413	423
Итого финансовые обязательства	9 561 668	13 740 290
Авансы от покупателей	1 952 190	1 914 393
	11 513 858	15 654 683
Налоги к уплате		
НДС	653 235	819 797
Налог на имущество	139 109	117 923
Взносы на социальное обеспечение	299 371	260 408
Прочие налоги к уплате	137 496	126 945
	1 229 211	1 325 073
	12 743 069	16 979 756

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 143 322 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (336 029 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года).

27 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	1 754 381	1483 862
Увеличение за период	1 098 537	1 373 482
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(329 124)	(910 427)
Использование резервов	(1 246 518)	(192 536)
Остаток на 31 декабря	1 277 276	1 754 381

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

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

Сумма переоценки, связанная с обязательствами по вознаграждениям работникам представляет собой актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам с установленными выплатами - изменение обязательств пенсионного плана с установленными выплатами, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в финансовых и демографических актуарных предположениях в текущем и прошлых отчетных периодах. Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникающая в отчетном периоде, признается в полной мере в составе прочего совокупного дохода в соответствии с требованиями МСФО и согласно учетной политике Группы (Примечание 25).

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

28 Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

(а) Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Группа осуществляет мониторинг

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

существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

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

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

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	14 981 940	16 368 330
Денежные средства и их эквиваленты	881 174	196 117
Банковские депозиты	256 754	—
	16 119 868	16 564 447

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	334 068	(329 193)	692 611	(323 356)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	16 382 237	(4 844 745)	16 628 529	(3 996 913)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	254 817	(42 931)	188 341	(32 273)
Прочие покупатели	78 266	(41 466)	62 212	(24 391)
	17 049 388	(5 258 335)	17 571 693	(4 376 933)

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

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 11 100 308 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 11 193 969 тыс. руб.).

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Непросроченная задолженность	8 455 122	(1 314 230)	7 184 430	(85 176)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 880 905	(582 844)	2 597 450	(183 145)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 471 469	(466 233)	1 451 209	(154 992)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	3 531 368	(1 032 503)	2 552 447	(475 096)
Просроченная на срок более года	6 350 592	(4 223 426)	7 715 054	(4 233 851)
	21 689 456	(7 619 236)	21 500 590	(5 132 260)

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

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

	2017 год	2016 год
Остаток на 1 января	1 754 381	1 483 862
Увеличение резерва за период	1 098 537	1 373 482
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 246 518)	(192 536)
Восстановление сумм резерва за период	(329 124)	(910 427)
Остаток на 31 декабря	1 277 276	1 754 381

Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

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

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	18 744 437	7 909 884	30 716 876	9 592 789
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1 096 668)	-	(1 195 969)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	7 053 860	7 053 860	7 571 070	7 571 070
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	11 690 577	856 024	23 145 806	2 021 719
Итого нетто-сумма	11 690 577	856 024	23 145 806	2 021 719

(б) Риск ликвидности

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 17 012 267 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года - 11 375 519 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

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

31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	28 953 596	33 343 822	3 641 826	16 750 360	12 951 636	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 730 754	9 730 754	9 561 668	165 678	—	3 408	—	—
	38 684 350	43 074 576	13 203 494	16 916 038	12 951 636	3 408	—	—
31 декабря 2016 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	23 309 840	27 270 751	6 777 642	10 553 307	9 939 802	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 745 606	13 745 606	13 740 290	1 908	—	—	—	3 408
	37 055 446	41 016 357	20 517 932	10 555 215	9 939 802	—	—	3 408

(в) Рыночный риск

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

Валютный риск

Все доходы и расходы, а также активы и обязательства Группы выражены в российских рублях. Следовательно, влияния изменения курсов валют на доходы и расходы Группы нет.

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.

Группа не имеет потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, подверженные риску изменения цены акции, составили 35 851 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 42 358 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 3 685 тыс. руб.

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

(2) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	14 016 292	14 016 292	—	—	14 016 292
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (+)	36 851	36 851	36 851	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения (+)	—	—	—	—	—
Денежные средства и их эквиваленты (+)	1 137 928	1 137 928	—	—	1 137 928
Денежные средства, ограничен к использованию	1 279	1 279	—	—	1 279
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	(28 953 596)	(28 953 596)	—	(28 953 596)	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	(7 220 415)	(7 220 415)	—	—	(7 220 415)
Итого:	(20 981 661)	(20 981 661)	36 851	(28 953 596)	7 935 084

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

Прим.	31 декабря 2016 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность (+)	15 434 324	15 434 324	—	-	15 434 324
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (+)	42 359	42 359	42 359	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения (+)	324 479	324 479	-	-	324 479
Денежные средства и их эквиваленты (+)	196 117	196 117	-	-	196 117
Денежные средства, ограничен к использованию	2 190	2 190			2 190
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (-)	(23 309 840)	(23 309 840)	-	(23 309 840)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (-)	(7 211 474)	(7 211 474)	-	-	(7 211 474)
Итого:	(14 521 845)	(14 521 845)	33 496	(23 309 840)	8 745 636

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

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

(д) Управление капиталом

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2017 годов данные требования выполнялись.

29 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. Группа не имеет права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды по договорам операционной аренды. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

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

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее 1 года	173 116	122 899
От 1 года до 5 лет	452 380	400 637
Свыше 5 лет	2 615 800	2 786 620
	3 241 296	3 310 156

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 253 983 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 280 714 тыс. руб.)

30 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 3 257 324 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 года (2 158 813 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2016 года).

31 Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Обязательства по охране окружающей среды

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

32 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

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

Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Материнская компания		
Прочая выручка	789	790
Дивиденды к получению	786	786
	3	4
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Передача электроэнергии	993 725	1 044 404
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	257	3
Продажа электроэнергии		
Прочая выручка	11 561	11 127
Чистые прочие доходы	83367	45 478
Дивиденды к получению	548	474
	1 090 247	1 102 276

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

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Материнская компания	241 821	241 660
Прочие работы и услуги производственного характера	234647	233866
Прочие расходы	7174	7794
Предприятия под общим контролем материнской компании	11 729 191	12 749 290
Электроэнергия для продажи		
Услуги по передаче электроэнергии	10 778 788	11 475 792
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	1 479	35 964
Электроэнергия для компенсации потерь	209 675	218 943
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	355	-
Аренда	40 508	34 854
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	8 260	2 531
Резервы	88 708	58 451
Прочие расходы	601 418	922 755
	11 971 012	12 990 950

	Балансовая стоимость	
	2017 год	2016 год
Материнская компания	3	-
Авансы выданные	3	-
Предприятия под общим контролем материнской компании	38 260	16 663
Авансы выданные	33 679	11 090
Кредиты и займы		
Авансы полученные	4 581	5 573
	38 263	16 663

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Общества, Генеральный директор дочернего общества, представители высшего менеджмента.

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	242 363	225 332
В том числе:		
Члены Совета Директоров Общества, не являющиеся сотрудниками Общества	13 495	10 330
Члены Совета Директоров Общества, являющиеся сотрудниками Общества	3 473	30 511
Члены Правления Общества, за исключением лиц, отраженных выше	115 093	79 998
Генеральный директор Общества и его заместители, за исключением лиц, отраженных выше	74 414	92 373
Представители высшего менеджмента, за исключением лиц, отраженных выше	35 888	12 120
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения	-	126

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

В том числе		
Генеральный директор Общества и его заместители	-	126
Выходные пособия	2 341	-
В том числе		
Представители высшего менеджмента	2 341	-
	244 704	225 438

На 31 декабря 2017 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 58 149 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 74 391 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 42,91% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 35,09%), включая 42,1% выручки от передачи электроэнергии (2016 год: 35,19%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 91,9% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 60,45%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 100% от общей суммы начисленных процентов (за 2016 год: 100%).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 799 255 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года 184 930 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством.

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

33 События после отчетной даты

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