

ПАО «МРСК Центра и Приволжья»
Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности за год,
закончившийся 31.12.2019 и аудиторское заключение

Март 2020 г.

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Общие сведения	14
Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
Примечание 3. Основные принципы учетной политики	21
Примечание 4. Оценка справедливой стоимости	34
Примечание 5. Дочерние общества	34
Примечание 6. Информация по сегментам	35
Примечание 7. Выручка	40
Примечание 8. Прочие доходы	40
Примечание 9. Прочие расходы	41
Примечание 10. Операционные расходы	41
Примечание 11. Расходы на вознаграждения работникам	42
Примечание 12. Финансовые доходы и расходы	42
Примечание 13. Налог на прибыль	42
Примечание 14. Основные средства	44
Примечание 15. Нематериальные активы	49
Примечание 16. Активы в форме права пользования	50
Примечание 17. Прочие финансовые активы	50
Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства	51
Примечание 19. Запасы	53
Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
Примечание 21. Авансы выданные и прочие активы	54
Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	54
Примечание 23. Уставный капитал	55
Примечание 24. Прибыль на акцию	55
Примечание 25. Кредиты и займы	56
Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	59
Примечание 27. Вознаграждения работникам	61
Примечание 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	64
Примечание 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	64
Примечание 30. Авансы покупателей	65
Примечание 31. Резервы	65
Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом	65
Примечание 33. Обязательства капитального характера	71
Примечание 34. Продажа дочерней компании	71
Примечание 35. Условные обязательства	72
Примечание 36. Операции со связанными сторонами	73
Примечание 37. События после отчетной даты	76

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	---

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 20 и 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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 значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 31 и 35 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2019 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2019 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства и комитета по аудиту совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы также предоставляем комитету по аудиту совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

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



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

10 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка	7	96 534 027	94 212 826
Операционные расходы	10	(87 270 416)	(78 322 758)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32	(490 116)	(744 357)
Чистое (начисление) / чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	805 573	(254 960)
Прочие доходы	8	1 580 064	2 299 871
Прочие расходы	9	(479 541)	(100 842)
Результаты операционной деятельности		10 679 591	17 089 780
Финансовые доходы	12	291 422	191 295
Финансовые расходы	12	(2 218 808)	(1 710 242)
Итого финансовые расходы, нетто		(1 927 386)	(1 518 947)
Прибыль до налогообложения		8 752 205	15 570 833
Расход по налогу на прибыль	13	(2 065 618)	(3 849 368)
Прибыль за период		6 686 587	11 721 465
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	5 902	(2 669)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	27	(1 518)	463 772
Налог на прибыль	13	(876)	(92 220)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		3 508	368 883
Прочий совокупный доход / (расход) за период, за вычетом налога на прибыль		3 508	368 883
Общий совокупный доход за период		6 690 095	12 090 348
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		6 686 587	11 721 465
Держателям неконтролирующих долей		—	—
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		6 690 095	12 090 348
Держателям неконтролирующих долей		—	—
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	24	0,0593	0,1040

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 10 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

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

И.В. Мамонтовский



Директор департамента —
бухгалтерского и налогового учета
и отчетности

Т.Л. Хорошаева

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	77 277 693	71 298 437
Нематериальные активы	15	932 515	917 041
Активы в форме права пользования	16	1 634 113	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	463 846	2 670 511
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	581 876	507 314
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	32 115	26 213
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	1 121	3 337
Итого внеоборотные активы		80 923 279	75 422 853
Оборотные активы			
Запасы	19	1 806 001	1 784 073
Предоплата по налогу на прибыль		203 909	157 715
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	23 342 060	18 883 850
Денежные средства и их эквиваленты	22	2 057 384	6 672 387
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	1 074 159	652 220
Активы группы выбытия	34	-	75 526
Итого оборотные активы		28 483 513	28 225 771
Итого активы		109 406 792	103 648 624
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	23	11 269 782	11 269 782
Прочие резервы		(1 327 514)	(1 331 022)
Нераспределенная прибыль		45 005 427	44 741 148
Итого капитал		54 947 695	54 679 908
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	25	19 056 886	16 683 530
Долгосрочные авансы полученные	30	1 968 668	701 183
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	14 055	18 751
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	2 110 093	2 031 213
Отложенные налоговые обязательства	18	2 964 236	3 726 627
Итого долгосрочные обязательства		26 113 938	23 161 304
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	9 095 176	7 667 159
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	9 524 410	13 099 903
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	29	2 302 837	2 161 713
Авансы полученные	30	2 262 533	1 569 446
Резервы	31	4 876 315	1 280 995
Задолженность по текущему налогу на прибыль		283 888	10 850
Обязательства группы выбытия	34	-	17 346
Итого краткосрочные обязательства		28 345 159	25 807 412
Итого обязательства		54 459 097	48 968 716
Итого капитал и обязательства		109 406 792	103 648 624

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		6 686 587	11 721 465
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	14, 15,16	7 683 758	6 969 464
Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	(805 573)	254 960
Финансовые расходы	12	2 218 808	1 710 242
Финансовые доходы	12	(291 422)	(191 295)
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	8,9	443 601	84 418
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		490 116	744 357
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	8	(109 264)	(3 891)
Списание кредиторской задолженности	8	(88 882)	(40 627)
Начисление резервов		4 048 273	218 827
Прочие неденежные операции		20 108	(17 525)
Расход по налогу на прибыль	13	2 065 618	3 849 368
Итого влияние корректировок		15 675 141	13 578 298
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(73 934)	(127 994)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(85 088)	(2 341 286)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		2 206 665	3 044 425
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		2 216	(3 124)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 696)	950
Изменение долгосрочных авансов полученных		1 267 485	(18 674)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		25 674 376	25 854 060
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 867 570)	(7 389 662)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(421 939)	(84 819)
Изменение запасов		64 105	(449 187)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 425 047)	7 451 135
Изменение авансов полученных		693 087	205 775
Изменение резервов		(452 953)	(182 065)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		15 264 059	25 405 237
Налог на прибыль уплаченный		(2 600 762)	(3 720 934)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(152 725)	-
Проценты уплаченные		(1 891 112)	(1 627 292)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 619 460	20 057 011
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13 024 157)	(13 119 612)
Поступления от продажи основных средств		13 550	12 183
Поступления от продажи дочерних компаний, за минусом денежных средств	34	44 971	-
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		-	3 000
Проценты полученные		245 301	131 004
Дивиденды полученные		1 812	1 295
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12 718 523)	(12 972 130)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	25	18 557 829	61 383 114
Погашение заемных средств	25	(16 442 889)	(61 114 396)
Дивиденды выплаченные	24	(4 559 936)	(4 497 096)
Платежи по обязательствам по аренде		(70 944)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2 515 940)	(4 228 378)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4 615 003)	2 856 503
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		6 672 387	3 815 884
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	2 057 384	6 672 387

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

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	11 269 782	(1 331 022)	44 741 148	54 679 908
Прибыль за период	—	—	6 686 587	6 686 587
Прочий совокупный доход	—	4 384	—	4 384
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	(876)	—	(876)
Общий совокупный доход за период	—	3 508	6 686 587	6 690 095
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды акционерам (Примечание 24)	—	—	(6 422 308)	(6 422 308)
Итого взносов и выплат	—	—	(6 422 308)	(6 422 308)
Остаток на 31 декабря 2019 года	11 269 782	(1 327 514)	45 005 427	54 947 695
Остаток на 1 января 2018 года	11 269 782	(1 699 905)	37 551 405	47 121 282
Прибыль за период	—	—	11 721 465	11 721 465
Прочий совокупный доход	—	461 103	—	461 103
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	(92 220)	—	(92 220)
Общий совокупный доход за период	—	368 883	11 721 465	12 090 348
Операции с собственниками Компании				
Дивиденды акционерам (Примечание 24)	—	—	(4 531 722)	(4 531 722)
Итого взносов и выплат	—	—	(4 531 722)	(4 531 722)
Остаток на 31 декабря 2018 года	11 269 782	(1 331 022)	44 741 148	54 679 908

Примечание 1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

Начиная с 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России № 550 от 23 июня 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа осуществляла функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области. С 1 апреля 2018 года Общество перестало выполнять функцию гарантирующего поставщика на территории Владимирской области в соответствии с приказом Минэнерго РФ от 20 марта 2018 года № 166.

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

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской

Примечание 1. Общие сведения (продолжение)

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

Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2018 года 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

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

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств.

Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. 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» и «Активы в форме права пользования».

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

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

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Признание отложенных налоговых активов

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

(д) Изменение учетной политики

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики (продолжение)

- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 9,1%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера и не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода. Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует. Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	На 1 января 2019 года
Активы	1 643 491
Активы в форме права пользования	1 655 463
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 972)
Обязательства	1 643 491
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	1 578 791
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе кредитов и займов)	65 911
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 211)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(д) Изменение учетной политики (продолжение)

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	7 834 949
Опционы на продление/прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	(2 986 398)
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(13 662)
Эффект дисконтирования	(2 615 159)
Прочие факторы	(575 028)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 644 702

(е) Изменения в представлении

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере и существенности в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.

В соответствующие примечания были внесены изменения согласно сделанным реклассификациям.

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

По оценке Группы, вышеперечисленные стандарты, стандарты к поправкам и разъяснения, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Примечание 2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2 (д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в пояснении 2(е).

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

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

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

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

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки. В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения. Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей

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

(iv) Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(а) Принципы консолидации (продолжение)

(vi) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

(i) Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

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

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- Торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

(iii.) Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов.

Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(г) Уставный капитал

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

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2006 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

- | | |
|--|-----------|
| • здания | 7-50 лет; |
| • сети линий электропередачи | 5-40 лет; |
| • оборудование для передачи электроэнергии | 5-40 лет; |
| • прочие активы | 1-50 лет. |

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

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

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвил

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

Последующая оценка

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

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

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

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

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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(ж) Обесценение нефинансовых активов

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 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.

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.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(и) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(к) Налог на добавленную стоимость

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

(л) Вознаграждения работникам

(i) Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(л) Вознаграждения работникам (продолжение)

программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе. В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(iii) Краткосрочные вознаграждения

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

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

(м) Резервы

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

(н) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Услуги по передаче электроэнергии, продажа электроэнергии и мощности

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети), и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

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

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных услуг, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Авансы полученные от покупателей и заказчиков анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по полученным авансам не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(о) 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 составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(п) 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.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа. В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(с) 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

Примечание 3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

(с) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

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

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

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

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

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

(т) 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.

Примечание 4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Примечание 5. Дочерние общества

		31 декабря		Виды деятельности
		2019 года	2018 года	
	Страна регистрации	Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %	
АО «Автотранспортное хозяйство»	Российская Федерация	100	100	Оказание транспортных услуг, услуг складского характера, сервисное обслуживание автотранспортных средств, посреднические услуги, ремонт и техническое обслуживание транспорта, услуги по переоборудованию и оценке транспорта.
АО «Берендеевское»	Российская Федерация	-	100	Производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции.
АО «Свет»	Российская Федерация	100	100	Передача электрической энергии
АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	Российская Федерация	100	100	Оказание населению услуг лечебного, санаторно-курортного, физкультурно-оздоровительного характера, услуги по размещению (временному проживанию), питанию и обслуживанию.
АО «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Российская Федерация	100	100	Научное исследование и разработки в области естественных

Примечание 6. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам Группы является Правление Компании.

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

Начиная с 1 июля 2017 года в соответствии с Приказом Минэнерго России № 550 от 23 июня 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» Группа стала осуществлять функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области. С 1 апреля 2018 года эти функции были переданы сбытовой компании.

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

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

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

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

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

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Передача электроэнергии									Прочие	Итого
	«Нижнов-энерго»	«Владимир-энерго»	«Тул-энерго»	«Калуга-энерго»	«Киров-энерго»	«Удмурт-энерго»	«Мари-энерго»	«Ив-энерго»	«Рязань-энерго»		
Выручка от внешних покупателей	26 042 721	10 952 094	12 793 993	10 522 967	9 348 440	8 394 818	3 759 445	5 569 896	8 950 896	198 517	96 533 787
Выручка от продаж между сегментами	3 348	-	-	-	3 357	1	1 130	-	-	1 132 469	1 140 305
Выручка сегментов	26 046 069	10 952 094	12 793 993	10 522 967	9 351 797	8 394 819	3 760 575	5 569 896	8 950 896	1 330 986	97 674 092
<i>в т.ч.</i>											
Передача электроэнергии	25 729 733	10 825 447	12 198 890	10 278 531	9 214 244	8 059 545	3 675 757	5 501 130	8 845 697	52 344	94 381 318
Присоединение к электрическим сетям	206 634	63 640	184 433	171 413	55 221	238 726	59 543	41 236	41 112	455	1 062 413
Прочая выручка	109 702	63 007	410 670	73 023	82 332	96 548	25 275	27 530	64 087	1 278 187	2 230 361
Финансовые доходы	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1 423	1 424
Финансовые расходы	(851 410)	(109 010)	(337 546)	(189 390)	(8 913)	(82 102)	(53 013)	(114 696)	(68 851)	(1 105)	(1 816 036)
Амортизация	2 009 364	868 848	1 337 263	1 309 188	576 796	772 374	178 331	250 270	691 770	84 056	8 078 260
EBITDA	2 443 850	1 634 061	3 339 405	3 356 915	1 661 663	1 419 978	476 948	515 903	2 214 686	94 780	17 158 189
Активы сегментов	39 695 793	9 939 887	19 190 000	15 280 278	6 896 026	8 801 623	2 434 195	3 422 417	8 668 422	647 982	114 976 623
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	24 823 416	8 797 405	13 496 196	13 747 774	5 785 330	7 598 788	1 789 089	2 666 643	7 936 559	314 627	86 955 827
Капитальные вложения	2 901 279	1 579 974	2 500 909	2 211 281	1 108 471	918 927	210 067	280 874	1 365 807	83 095	13 160 684
Обязательства сегментов	18 993 347	3 027 055	5 942 204	5 106 048	1 399 231	4 262 075	1 018 451	2 045 553	1 888 241	249 729	43 931 934

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(а) Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

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

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка сегментов	97 674 092	95 341 257
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 140 305)	(1 135 086)
Переклассификация из прочих доходов	234	1 751
Нераспределенная выручка	6	4 904
Выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	96 534 027	94 212 826

Сверка отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
EBITDA отчетных сегментов	17 158 189	22 155 339
Корректировка по выбывшим основным средствам	44 781	(98 968)
Корректировка по аренде	225 039	-
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(77 362)	2 148 569
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	74 562	128 576
Корректировка по нематериальным активам	(6 010)	31 955
Чистое (начисление)/ чистое восстановление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	805 573	(254 960)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(40 985)	58 178
Прочие корректировки	199 942	101 103
Нераспределенные суммы	21 197	(215 151)
Консолидированная прибыль до процентов, налогообложения и амортизации (EBITDA)	18 404 926	24 054 641
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(7 683 758)	(6 969 464)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 816 001)	(1 514 344)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(152 962)	-
Расход по налогу на прибыль	(2 065 618)	(3 849 368)
Прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 686 587	11 721 465

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	114 976 623	107 877 018
Расчеты между сегментами	(125 260)	(140 740)
Внутригрупповые финансовые активы	(224 852)	(294 453)
Корректировка по остаточной стоимости основных средств	(9 740 592)	(11 278 433)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(123 096)	(82 118)
Признание актива в форме права пользования	1 634 113	-
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	581 876	507 314
Корректировка отложенного налога	(1 435 830)	(465 248)
Списание расходов будущих периодов	(41 598)	(67 586)
Прочие корректировки	(37 763)	(13 746)
Нераспределенные показатели	3 943 171	7 606 616
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	109 406 792	103 648 624

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	43 931 934	41 704 281
Расчеты между сегментами	(125 260)	(140 740)
Корректировка отложенного налога	(2 006 829)	(972 349)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 110 093	2 031 213
Признание обязательств по аренде	1 671 599	-
Дисконтирование кредиторской задолженности	(1 025)	(2 955)
Прочие корректировки	(27 830)	(3 639)
Нераспределенные показатели	8 906 415	6 352 905
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	54 459 097	48 968 716

(в) Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы: ПАО «ТНС энерго НН», АО "ТНС энерго Тула", АО "ЭнергосбыТ Плюс". Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов «Нижновэнерго», «Кировэнерго», «Тулэнерго», «Удмуртэнерго». Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Нижновэнерго» - ПАО «ТНС энерго НН» за 2019 год, составила 18 476 722 тыс. руб. или 19,14% от суммарной выручки Группы (в 2018 году 18 660 414 тыс. руб., или 19,8%).

Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Кировэнерго» и «Удмуртэнерго» - АО "ЭнергосбыТ Плюс" за 2019 год составила 11 168 436 тыс. руб. или 11,6% от суммарной выручки Группы (за 2018 год 11 020 809 тыс. руб. или 11,7%).

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. Информация по сегментам (продолжение)

(в) Существенный покупатель (продолжение)

Общая сумма выручки, полученная от потребителя «Тулэнерго» - АО "ТНС энерго Тула" за 2019 год, составила 9 602 240 тыс. руб. или 10,9% от суммарной выручки Группы (за 2018 год 9 606 147 тыс. руб., или 10,2%).

Примечание 7. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Передача электроэнергии	94 328 974	88 852 645
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 062 413	925 995
Продажа электроэнергии и мощности	-	3 315 911
Прочая выручка	1 063 905	1 045 111
Выручка по договорам аренды	78 735	73 164
	96 534 027	94 212 826

С 1 апреля 2018 года функции гарантирующего поставщика на территории Владимирской области были переданы сбытовой компании. Тариф на продажу электроэнергии по договорам электроснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу.

В состав прочей выручки за год, закончившийся 31 декабря 2019 года входит в основном выручка от ремонтно-эксплуатационного обслуживания, переустройства электросетевых объектов в интересах клиентов, от сопровождения технологического присоединения (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию и т.д.).

Примечание 8. Прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	32 089	76 627
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 176 510	2 000 389
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	109 264	3 891
Страховое возмещение, нетто	114 725	111 494
Списание кредиторской задолженности	88 882	40 627
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	14 742	42 549
Доходы/расходы от реализации ОС и НЗС, нетто	35 253	16 424
Прочие доходы	8 599	7 870
	1 580 064	2 299 871

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в составе доходов в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам отражены проценты за пользование денежными средствами в соответствии с заключенными соглашениями о реструктуризации в размере 126 952 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в размере 785 722 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства	478 854	100 842
Прочие расходы	687	-
	479 541	100 842

Примечание 10. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 11)	17 824 679	15 135 662
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов (Примечание 14, 15,16)	7 683 758	6 969 464
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации потерь	12 169 814	10 955 462
Электроэнергия для продажи	-	1 740 925
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	423 818	412 662
Прочие материальные расходы	2 823 004	2 860 491
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	34 995 519	33 336 825
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 519 383	1 623 570
Прочие работы и услуги производственного характера	250 221	345 745
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 702 979	1 498 055
Краткосрочная аренда/Аренда	65 297	440 779
Страхование	142 080	141 689
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	239 027	206 151
Охрана	189 206	186 454
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	24 128	23 504
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	126 387	190 360
Расходы, связанные с содержанием имущества	197 946	185 214
Транспортные услуги	30 014	29 437
Прочие услуги	467 076	490 295
Резервы (Примечание 31)	4 048 273	218 827
Урегулирование задолженности по передаче электроэнергии, приобретению электроэнергии для компенсации потерь	763 419	133 788
Прочие расходы	1 584 388	1 197 399
	87 270 416	78 322 758

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Заработная плата	13 585 092	13 192 980
Взносы на социальное обеспечение	4 016 503	3 898 389
Расходы/ (Доходы), относящиеся к программе с установленными выплатами	58 551	(2 097 408)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	20 335	2 748
Прочее	144 198	138 953
	17 824 679	15 135 662

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 и 2018 года, сумма отчислений по программе с установленными взносами составила 48 677 тыс. руб.

Примечание 12. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Признанные в составе прибылей и убытков		
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	245 301	131 004
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	628	581
Амортизация дисконта по финансовым активам	43 919	58 178
Прочие финансовые доходы	1 574	1 532
	291 422	191 295

Финансовые расходы

Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(1 816 001)	(1 514 344)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(162 450)	(192 717)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(152 962)	-
Прочие финансовые расходы	(87 395)	(3 181)
	(2 218 808)	(1 710 242)

Примечание 13. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(2 864 203)	(3 246 566)
Корректировка налога за прошлые периоды	36 597	(213 351)
	(2 827 606)	(3 459 917)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	763 267	(387 932)
Начисление и восстановление временных разниц по группе выбытия	(1 279)	(1 519)
	761 988	(389 451)
Расход по налогу на прибыль	(2 065 618)	(3 849 368)

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 13. Налог на прибыль (продолжение)

В 2019 году Группа пересчитала налог на прибыль к возмещению 36 597 тыс. руб. в основном в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии и расходов по покупке электроэнергии на компенсацию потерь по решениям суда (в 2018 году Группа пересчитала налог на прибыль к начислению 213 351 тыс. руб. в связи с корректировкой выручки по передаче электроэнергии в результате заключения мировых соглашений в судебном порядке).

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 902	(1 180)	4 722	(2 669)	534	(2 135)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(1 518)	304	(1 214)	463 772	(92 754)	371 018
	4 384	(876)	3 508	461 103	(92 220)	368 883

В 2019 и 2018 годах ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года		Год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	8 752 205	–	15 570 833	–
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(1 750 441)	(20)	(3 114 167)	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невывчитаемых для налоговых целей	(351 774)	(4)	(521 850)	(4)
Корректировки за предшествующие годы	36 597	-	(213 351)	(1)
Итого	(2 065 618)	(24)	(3 849 368)	(25)

Примечание 14. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	8 319 407	59 413 716	35 146 037	15 546 760	2 084 845	120 510 765
Реклассификация между группами	19 153	(865)	2 448	(20 736)	–	–
Поступления	18 198	19 681	22 320	983 029	12 744 053	13 787 281
Ввод в эксплуатацию	202 045	5 231 340	2 611 120	1 222 313	(9 266 818)	–
Выбытия	(4 969)	(14 967)	(7 816)	(115 885)	(152 513)	(296 150)
На 31 декабря 2018 года	8 553 834	64 648 905	37 774 109	17 615 481	5 409 567	134 001 896
На 1 января 2019 года	8 553 834	64 648 905	37 774 109	17 615 481	5 409 567	134 001 896
Реклассификация между группами	(6 613)	(2 528)	13 417	(4 276)	–	–
Поступления	693 964	1 091 695	705 537	1 586 645	9 081 815	13 159 656
Ввод в эксплуатацию	467 702	5 332 122	2 538 163	1 926 731	(10 264 718)	–
Выбытия	(16 301)	(52 019)	(73 241)	(225 527)	(530 079)	(897 167)
На 31 декабря 2019 года	9 692 586	71 018 175	40 957 985	20 899 054	3 696 585	146 264 385

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	(3 117 195)	(26 883 848)	(15 686 330)	(10 036 555)	(5 066)	(55 728 994)
Реклассификация между группами	(3 768)	464	337	2 967	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(44)	(1 452)	(133)	(16)	1 645	–
Начисленная амортизация	(361 549)	(3 333 052)	(1 903 954)	(1 245 779)	2 182	(6 842 152)
Выбытия	2 162	8 523	5 413	106 549	–	122 647
(Обесценение)/восстановление обесценения	(17 229)	(95 300)	(127 507)	(7 328)	(7 596)	(254 960)
На 31 декабря 2018 года	(3 497 623)	(30 304 665)	(17 712 174)	(11 180 162)	(8 835)	(62 703 459)
На 1 января 2019 года	(3 497 623)	(30 304 665)	(17 712 174)	(11 180 162)	(8 835)	(62 703 459)
Реклассификация между группами	2 753	2 046	(1 988)	(2 811)	–	–
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(261)	(2 079)	(2 534)	(243)	5 117	–
Начисленная амортизация	(319 681)	(3 596 990)	(1 998 050)	(1 463 584)	–	(7 378 305)
Выбытия	8 160	40 190	23 991	217 158	–	289 499
(Обесценение)/восстановление обесценения	38 432	373 363	386 304	14 040	(6 566)	805 573
На 31 декабря 2019 года	(3 768 220)	(33 488 135)	(19 304 451)	(12 415 602)	(10 284)	(68 986 692)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2018 года	5 056 211	34 344 240	20 061 935	6 435 319	5 400 732	71 298 437
На 31 декабря 2019 года	5 924 366	37 530 040	21 653 534	8 483 452	3 686 301	77 277 693

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 93 969 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 599 874 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 361 186 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 241 675 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 100 677 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 112 819 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 7,75% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 7,69%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 313 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 2 182 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

(а) Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 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 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов. Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода № 1: 2020-2024 годы (для генерирующих единиц филиал «Ивэнерго», филиал «Тулэнерго», филиал «Нижновэнерго», филиал «Удмуртэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2020 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 1 октября 2018 года.

Темпы роста тарифов в 2020-2024 годах ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Таблица 1. Темпы роста тарифов в 2020-2024 годах

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

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2020-2024 годы.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью посленалоговой номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03%.

Таблица 2. Динамика номинальной средневзвешенной стоимости капитала

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2018 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2019 года
Ставка дисконтирования номинальная рублевая WACC, %	10,00%	9,03%

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

Таблица 3. Динамика долгосрочных темпов роста

Наименование	Тест на обесценение на 31 декабря 2018 года	Тест на обесценение на 31 декабря 2019 года
Долгосрочный темп роста, %	4,0%	4,0%

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 года обесценение основных средств не выявлено. По результатам тестирования на 31 декабря 2019 года Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 679 388 тыс. руб., которые относятся к основным средствам филиала «Ивэнерго» и ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 126 185 тыс. руб. которые относятся к основным средствам филиала «Удмуртэнерго».

По филиалу Удмуртэнерго фактором восстановления обесценения послужила индексация тарифов на услуги по передаче электроэнергии с превышением ранее сформированных прогнозов (+9% к уровню 2018 года).

По филиалу Ивэнерго также произошли существенные изменения в тарифном регулировании:

- с 2019 года Ивэнерго является держателем «котла» в регионе, вся сетевая выручка региона формируется у филиала;
- снижены объёмы полезного отпуска э/э и заявленной мощности, учитываемые при тарифном регулировании, проработана структура полезного отпуска по уровням напряжения. Данные мероприятия позволили снизить объём выпадающих доходов связанных с недосбором тарифной выручки;
- по итогам тарифного регулирования на 2020 год прирост собственной НВВ филиала составил 7%, при этом снижение собственной НВВ прочих ТСО региона составило 2.1%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года было выявлено обесценение основных средств в размере 259 827 тыс. руб. по филиалу «Ивэнерго». По результатам тестирования на 31 декабря 2018 года Группа восстановила ранее признанный убыток от обесценения основных средств в сумме 4 867 тыс. руб., которые относятся к основным средствам филиала «Удмуртэнерго».

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Восстановление ранее признанного убытка возможно благодаря увеличению полезного потенциала активов филиалов «Ивэнерго» и «Удмуртэнерго». Данное увеличение произошло вследствие роста утвержденных регулятором тарифов передачи электроэнергии, роста полезного отпуска электроэнергии и применения коэффициента эффективности расходов.

Филиал	Сальдо обесценения 31 декабря 2018 года	Амортизация и выбытие за период 2019 года	Восстановлено обесценение в 2019 году	Сальдо обесценения 31 декабря 2019 года
Ивэнерго	1 490 503	(161 874)	(679 388)	649 241
Удмуртэнерго	141 690	(15 505)	(126 185)	0
	1 632 193	(177 379)	(805 573)	649 241

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности от использования на 31 декабря 2019 года, раскрыта ниже:

Таблица 4. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2019 года

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Темпы прироста выручки от передачи э/э к предыдущему году	2,73%	2,50%	2,99%	2,94%	3,46%
Полезный отпуск котловой, млн. кВт*ч.	27 176	27 203	27 293	27 366	27 441
Прогноз инфляции МЭР, %	3,78%	4,04%	3,96%	4,01%	4,00%
Уровень капитальных вложений	7 666 971	8 050 564	9 016 962	9 098 265	9 050 015

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

Таблица 5. Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных на 31 декабря 2018 года

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

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

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-10,27	9,66
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	22,45	-22,86
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	5,00	-3,34
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-37,56	34,97
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,24	2,24
Изменение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%	3,76	-3,77

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 14. Основные средства (продолжение)

(а) Обесценение основных средств (продолжение)

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строятся модели обесценения для ЕГДС ПАО «МРСК Центра и Приволжья» на 31 декабря 2019 года, представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования до 10%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 283 751 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения по «Ивэнерго» в размере 613 421 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогноznом периоде на 10%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогноznом периоде на 1%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения;
- сокращение полезного отпуска в каждом периоде на 0,5%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения.

Примечание 15. Нематериальные активы

	Програм- мное обеспечение	Сертифи- каты, лицензии	НИОКР	Прочие немате- риальные активы	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 года	875 655	394 729	40 994	65 691	1 377 069
Реклассификация	—	—	(454)	454	—
Поступления	51 121	27 161	55 278	—	133 560
Выбытия	—	—	(4 728)	—	(4 728)
На 31 декабря 2018 года	926 776	421 890	91 090	66 145	1 505 901
На 1 января 2019 года	926 776	421 890	91 090	66 145	1 505 901
Реклассификация	20 092	—	(26 306)	6 214	—
Поступления	87 231	71 066	59 836	50	218 183
Выбытия	—	—	(18 314)	—	(18 314)
На 31 декабря 2019 года	1 034 099	492 956	106 306	72 409	1 705 770
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2018 года	(409 545)	(22 216)	(12 372)	(22 143)	(466 276)
Начисленная амортизация	(83 476)	(36 856)	—	(6 980)	(127 312)
Выбытия	—	—	4 728	—	4 728
На 31 декабря 2018 года	(493 021)	(59 072)	(7 644)	(29 123)	(588 860)
На 1 января 2019 года	(493 021)	(59 072)	(7 644)	(29 123)	(588 860)
Начисленная амортизация	(121 457)	(56 320)	—	(6 618)	(184 395)
На 31 декабря 2019 года	(614 478)	(115 392)	(7 644)	(35 741)	(773 255)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2018 года	433 755	362 818	83 446	37 022	917 041
На 31 декабря 2019 года	419 621	377 564	98 662	36 668	932 515

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 711 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 129 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 15. Нематериальные активы (продолжение)

Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 7,75% в 2019 году (7,69% в 2018 году). Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования, признанная в составе операционных расходов за 2019 год составила 6 010 тыс. руб. (на 31.12.2018 затраты на исследования отсутствовали).

Примечание 16. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	927 508	721 229	5 584	1 142	1 655 463
Поступления	75 676	14 168	27 965	897	118 706
Изменение условий по договорам аренды	1 767	149	(1 152)	–	764
Выбытие или прекращение договоров аренды	(26 334)	(113)	–	–	(26 447)
На 31 декабря 2019 года	978 617	735 433	32 397	2 039	1 748 486
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 года	–	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(39 200)	(75 264)	(5 867)	(727)	(121 058)
Изменение условий по договорам аренды	2 594	23	21		2 638
Выбытие или прекращение договоров аренды	4 000	47	–	–	4 047
На 31 декабря 2019 года	(32 606)	(75 194)	(5 846)	(727)	(114 373)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	927 508	721 229	5 584	1 142	1 655 463
На 31 декабря 2019 года	946 011	660 239	26 551	1 312	1 634 113

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения филиалов. Ценность использования таких активов в форме права пользования на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о тестировании на обесценение раскрыта в Примечании 14 «Основные средства».

Примечание 17. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	32 115	26 213
инвестиции в котируемые долевые инструменты	30 313	24 098
инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1 802	2 115
	32 115	26 213

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Прочие финансовые активы (продолжение)

В состав внеоборотных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2019 года и 2018 года, включены в основном акции, оценка справедливой стоимости которых производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня) на конец каждого отчетного периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, увеличение (уменьшение) справедливой стоимости в общей сумме 5 902 тыс. руб. до налога на прибыль отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 2 669 тыс. руб.).

Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства

(i) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	1 383	1 829	(4 819 118)	(4 406 838)	(4 817 735)	(4 405 009)
Нематериальные активы	5 957	5 321	—	—	5 957	5 321
Активы в форме права пользования	—	—	(326 823)	—	(326 823)	—
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	(4 729)	(2 882)	(4 729)	(2 882)
Запасы	36	—	(8)	(40 924)	28	(40 924)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	466 437	17 516	—	—	466 437	17 516
Кредиты и займы	—	—	(2 289)	—	(2 289)	—
Обязательства по аренде	334 001	—	—	—	334 001	—
Резервы	975 263	262 955	—	—	975 263	262 955
Обязательства по вознаграждениям работникам	238 466	350 076	—	(101 463)	238 466	248 613
Торговая и прочая кредиторская задолженность	217 087	173 716	—	—	217 087	173 716
Прочее	4 569	14 067	(54 468)	—	(49 899)	14 067
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 243 199	825 480	(5 207 435)	(4 552 107)	(2 964 236)	(3 726 627)

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(ii) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(4 405 009)	(412 726)	—	(4 817 735)
Нематериальные активы	5 321	636	—	5 957
Активы в форме права пользования	—	(326 823)	—	(326 823)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	(2 882)	(667)	(1 180)	(4 729)
Запасы	(40 924)	40 952	—	28
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 516	448 921	—	466 437
Кредиты и займы	—	(2 289)	—	(2 289)
Обязательства по аренде	—	334 001	—	334 001
Резервы	262 955	712 308	—	975 263
Обязательства по вознаграждениям работникам	248 613	(10 451)	304	238 466
Торговая и прочая кредиторская задолженность	173 716	43 371	—	217 087
Прочее	14 067	(63 966)	—	(49 899)
	(3 726 627)	763 267	(876)	(2 964 236)

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

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 19. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	997 331	1 276 505
Резерв под обесценение сырья и материалов	(478)	
Прочие запасы	809 148	507 568
	1 806 001	1 784 073

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 2 823 004 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 2 860 491 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	431 104	2 670 495
Прочая дебиторская задолженность	32 742	16
	463 846	2 670 511
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	27 730 658	24 072 278
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(5 663 462)	(5 514 736)
Прочая дебиторская задолженность	2 174 131	991 740
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(899 267)	(665 432)
	23 342 060	18 883 850

В составе прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 года отражена дебиторская задолженность АО «Санаторий» Энергетик», образовавшаяся в результате заключения договора уступки права требования задолженности по оплате услуг передачи энергии АО «ТНС энерго Тула» в сумме 903 000 тыс. руб.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 32.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе дебиторской задолженности отражена задолженность по передаче электрической энергии, погашение которой будет производиться в соответствии с Соглашением о реструктуризации задолженности: АО «Волга» - 461 858 тыс. руб. в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в размере 393 587 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе дебиторской задолженности отражена задолженность по передаче электрической энергии ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» – 3 679 716 тыс. руб. в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в размере 1 564 245 тыс. руб. ПАО «ТНС энерго Тула» – 1 441 854 тыс. руб. в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в размере 612 932 тыс. руб., АО «Волга» – 524 365 тыс. руб. в том числе долгосрочная дебиторская задолженность в размере 467 280 тыс. руб. со сроком погашения 2020-2025 годах. Процентная ставка для дисконтирования по долгосрочной дебиторской задолженности составила 10,02%.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Суммы дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, которые оспариваются потребителями, при условии негативной судебной практики по соответствующим спорам, включаются в резервы по сомнительным долгам, а суммы непризнанной задолженности за приобретенную электроэнергию на компенсацию потерь в таких случаях - включаются в состав оценочных обязательств. При этом споры по обязательствам оплатить электроэнергию на компенсацию потерь в судебном порядке зачастую не рассматриваются и урегулируются сторонами после разрешения спора по выручке. На 31 декабря 2019 г. Общество имеет разногласия с контрагентами по услугам по передаче электроэнергии в сумме 6 175 799 тыс. руб.

Примечание 21. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	1 121	3 337
	1 121	3 337
Оборотные		
Авансы выданные	263 695	166 933
Резерв под обесценение авансов выданных	(267)	(27)
НДС к возмещению	6 405	9 221
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	692 443	355 867
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	111 883	120 226
	1 074 159	652 220

Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 052 362	6 633 072
Эквиваленты денежных средств	5 000	39 300
Денежные средства в пути	22	15
	2 057 384	6 672 387

	Рейтинг	Рейтинго- вое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк России»*	Baa3	Moody's	24 742	76 870
АО «Газпромбанк»*	Ba1	Moody's	1 206 959	3 945 515
ПАО Банк «ВТБ»*	Baa3	Moody's	—	27
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	815 926	2 606 631
АО «Россельхозбанк»*	Ba1	Moody's	4 511	16
Прочие банки*	—	—	—	3 919
Денежные средства в кассе	—	—	224	94
			2 052 362	6 633 072

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 22. Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк России»*	3,7%	Baa3	Moody's	3 000	3 500
АО «Россельхозбанк»*	7,04%	Ba1	Moody's	2 000	35 800
				5 000	39 300

* Банки, связанные с государством.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Примечание 23. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10
В обращении на 1 января, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043
В обращении на конец отчетного периода и полностью оплаченные, шт.	112 697 817 043	112 697 817 043

Годовое общее собрание акционеров 14 июня 2019 года приняло решение объявить о выплате дивидендов в размере 4 591 985 тыс. руб. за 2018 год. Размер дивидендов на акцию: 0,040746 руб.

Внеочередное Общее собрание акционеров 31 декабря 2019 года приняло решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям по результатам 9 месяцев 2019 года в размере 0,01632 руб. на одну обыкновенную акцию. Общий размер начисленных дивидендов: 1 839 668 тыс. рублей.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды в размере 4 559 936 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в размере 4 497 096 тыс. руб.).

В 2019 году компания списала сумму невостребованных дивидендов в размере 9 346 тыс. руб. (в 2018 году – 4 027 тыс. руб.).

Примечание 24. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2019 год, в размере 6 686 587 тыс. руб. (за 2018 год: прибыль 11 721 465 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2019 год – 112 697 817 043 штук (за 2018 год: 112 697 817 043 штук).

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 года, приведен ниже.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Прибыль на акцию (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в шт.)	112 697 817 043	112 697 817 043
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	6 686 587	11 721 465
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	0,0593	0,1040

Примечание 25. Кредиты и займы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	21 465 629	23 144 350
Необеспеченные облигационные займы	5 014 834	—
Обязательства по аренде	1 671 599	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(73 931)	—
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(8 994 968)	(6 460 820)
Минус: текущая часть долгосрочных облигационных займов	(26 277)	—
	19 056 886	16 683 530
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	—	1 206 339
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	8 994 968	6 460 820
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	73 931	—
Текущая часть долгосрочных облигационных займов	26 277	—
	9 095 176	7 667 159
	28 152 062	24 350 689
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	26 277	—

Примечание 25. Кредиты и займы (продолжение)

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Необеспеченные кредиты и займы*					
Необеспеченные кредиты и займы*	2020 г. – 2022 г.	7,40 % - 7,55 %	7,40 % - 8,27 %	21 465 629	24 350 689
				21 465 629	24 350 689
Необеспеченные облигационные займы					
Необеспеченные облигационные займы	2020г. - 2022г.	6,85 %	–	5 014 834	–
				5 014 834	–
Обязательства по аренде	2020 – 2103	6,82 % - 9,92 %	–	1 671 599	–
Итого обязательства				28 152 062	24 350 689

* Займы, полученные от компаний под контролем государства.

Примечание 25. Кредиты и займы (продолжение)

За год, закончившийся на 31 декабря 2019 года, Группа привлекла и погасила следующие кредиты и займы:

	Сумма привлечения	Сумма погашения
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	13 264 399	16 149 459
Прочие кредиты и займы	5 293 430	293 430
	18 557 829	16 442 889

В 2019 году организацией был выпущен облигационный заем в размере 5 000 000 облигаций номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. руб. Облигации были проданы по цене номинала. Срок обращения облигаций – десять лет. По облигациям установлен купонный доход в размере 6,85% годовых, который выплачивается через каждые 182 дня. Данный купонный доход определен на шесть купонных периодов. Место размещения - ПАО «Московская биржа». При первоначальном признании облигации были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 35 634 371 тыс. руб. (20 018 029 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года).

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2018 года банковские кредиты, переведенные в группу выбытия в размере 2 474 тыс. руб. были обеспечены оборудованием балансовой стоимостью 14 964 тыс. руб. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
На 1 января 2019	16 683 530	7 667 159	–	1 644 702	64 845
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	17 583 161	974 668	–	–	–
Погашение заемных средств	(5 589 350)	(10 853 539)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(70 944)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 891 112)	(152 725)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	–	(4 559 936)
Итого	11 993 811	(9 878 871)	(1 891 112)	(223 669)	(4 559 936)
Неденежные изменения					
Переклассификация	(11 206 680)	11 206 680	–	–	–
Капитализированные проценты	–	–	101 388	–	–
Процентные расходы	–	–	1 816 001	152 962	–
Поступления по договорам аренды	–	–	–	118 706	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	–	6 431 653
Прочие изменения, нетто	(11 443)	–	–	(21 102)	(9 346)
Итого	(11 218 123)	11 206 680	1 917 389	250 566	6 422 307
На 31 декабря 2019	17 459 218	8 994 968	26 277	1 671 599	1 927 216

Примечание 26. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2018	24 081 971	–	–	30 219
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	44 248 916	17 134 198	–	–
Погашение заемных средств	(45 186 537)	(15 927 859)	–	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(1 627 292)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	(4 497 096)
Итого	(937 621)	1 206 339	(1 627 292)	(4 497 096)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(6 460 820)	6 460 820	–	–
Капитализированные проценты	–	–	112 948	–
Процентные расходы	–	–	1 514 344	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	4 535 749
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(4 027)
Итого	(6 460 820)	6 460 820	1 627 292	4 531 722
На 31 декабря 2018	16 683 530	7 667 159	–	64 845

Примечание 27. Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 906 007	1 850 564
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	204 086	180 649
Итого, чистая стоимость обязательств	2 110 093	2 031 213

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Стоимость активов на 1 января	507 314	378 738
Доход на активы плана	628	581
Взносы работодателя	217 037	354 020
Прочее движение по счетам	682	1 647
Выплата вознаграждений	(143 785)	(227 672)
Стоимость активов на 31 декабря	581 876	507 314

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	1 850 564	180 649	4 462 901	180 653
Стоимость текущих услуг	53 843	4 708	97 981	5 562
Стоимость прошлых услуг и секвестры	—	—	(2 195 389)	—
Процентный расход по обязательствам	148 120	14 330	180 305	12 412
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	—	—	(33 713)	(2 496)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	359 062	26 807	(223 513)	(10 506)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(357 544)	(6 472)	(206 546)	10 188
Взносы в план	(148 038)	(15 936)	(231 462)	(15 164)
Обязательства по программе с установленными выплатами на 31 декабря	1 906 007	204 086	1 850 564	180 649

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	58 551	(2 091 846)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	20 335	(2 814)
Процентные расходы	162 450	192 717
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	241 336	(1 901 943)

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 27. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	(33 713)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	359 062	(223 513)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(357 544)	(206 546)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	1 518	(463 772)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Переоценка на 1 января	1 681 523	2 145 295
Изменение переоценки	1 518	(463 772)
Переоценка на 31 декабря	1 683 041	1 681 523

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,0%	4,1%
Ставка инфляции	4,5%	4,6%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	62	65
• Женщины	58	60
Средний уровень текучести кадров	4,3%	4,3%

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

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

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 27. Вознаграждения работникам (продолжение)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам	(2 110 093)	(2 031 213)
Стоимость активов	581 876	507 314
Нетто величина	(1 528 217)	(1 523 899)

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 422 312 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 408 526 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 13 786 тыс. руб.

Примечание 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	14 055	18 751
	14 055	18 751
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	6 145 785	5 233 179
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 013 213	7 355 410
Задолженность перед персоналом	438 196	446 469
Дивиденды к уплате	1 927 216	64 845
	9 524 410	13 099 903

В составе прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 года включена задолженность с прочими кредиторами, сформированная в результате осуществления платежей посредством использования в расчетах с контрагентами агентского и аккредитивного договоров. Финансирование обязательств перед контрагентами с использованием данных договоров в 2019 году не производилось.

Примечание 29. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	1 168 454	1 158 368
Налог на имущество	403 930	344 604
Взносы на социальное обеспечение	586 285	517 922
Прочие налоги к уплате	144 168	140 819
	2 302 837	2 161 713

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 30. Авансы покупателей

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 968 668	701 183
	1 968 668	701 183
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 009 261	1 360 484
Прочие авансы покупателей	253 272	208 962
	2 262 533	1 569 446

Авансы покупателей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года отражены, включая НДС.

Примечание 31. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Остаток на 1 января	1 280 995	1 244 233
Увеличение за период	4 204 407	1 088 553
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(156 133)	(869 726)
Использование резервов	(452 954)	(182 065)
Остаток на 31 декабря	4 876 315	1 280 995

По мнению руководства, судебные иски в общей сумме: 4 421 355 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года – 1 000 583 тыс. руб.) будут урегулированы не в пользу Группы, поэтому был сформирован резерв на сумму этих исков. Обязательства оцениваются в сумме предъявленных к Группе исков. Ожидаемые сроки судебных решений по указанным искам оцениваются в период не более одного года.

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала и денежных потоков от одного периода к другому. Политика Группы в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы. В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

В целях реализации мероприятий по снижению и предупреждению роста дебиторской задолженности, задолженность подразделяется в основном на текущую, просроченную, сомнительную и безнадежную. При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

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

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	32 115	26 213
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	23 342 060	18 883 850
Денежные средства и их эквиваленты	2 057 384	6 672 387
	25 431 559	25 582 450

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

	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2019 года	Резерв под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря 2019 года	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2018 года	Резерв под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря 2018 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	976 579	(917 234)	1 148 859	(882 457)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	26 234 972	(4 650 180)	24 876 533	(4 525 374)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	201 072	(76 524)	224 357	(79 212)
Прочие покупатели	749 139	(19 524)	493 024	(27 693)
	28 161 762	(5 663 462)	26 742 773	(5 514 736)

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(а) Кредитный риск

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 20 126 932 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 18 438 789 тыс. руб.).

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Непросроченная задолженность	9 761 189	(4 151)	13 754 702	(19 602)
Просроченная менее чем на 3 месяца	7 162 064	(57 234)	3 450 804	(61 906)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	2 563 380	(91 472)	1 294 693	(114 674)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 739 130	(393 743)	4 065 861	(1 099 701)
Просроченная на срок более года	9 142 873	(6 016 129)	5 168 469	(4 884 285)
	30 368 636	(6 562 729)	27 734 529	(6 180 168)

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату
Остаток на 1 января	6 180 168	5 584 526
Увеличение резерва за период	1 656 212	1 735 769
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(107 555)	(148 715)
Восстановление сумм резерва за период	(1 166 096)	(991 412)
Остаток на 31 декабря	6 562 729	6 180 168

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 35 634 371 тыс. руб. (25 749 311 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

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

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(б) Риск ликвидности (продолжение)

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

<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	21 465 629	23 456 179	10 302 511	12 928 791	224 877	—	—	—
Облигационные займы	5 014 834	6 000 288	342 500	342 500	5 315 288	—	—	—
Обязательства по аренде	1 671 599	4 230 202	221 299	217 582	212 690	211 402	202 109	3 165 120
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 538 465	9 538 465	9 525 614	3 946	4 786	2 511	1 608	—
	37 690 527	43 225 134	20 391 924	13 492 819	5 757 641	213 913	203 717	3 165 120
 <u>31 декабря 2018 года</u>	 <u>Балансовая стоимость</u>	 <u>Денежные потоки по договору</u>	 <u>До 1 года</u>	 <u>От 1 до 2 лет</u>	 <u>От 2 до 3 лет</u>	 <u>От 3 до 4 лет</u>	 <u>От 4 до 5 лет</u>	 <u>Свыше 5 лет</u>
Финансовые обязательства								
Кредиты и займы	24 350 689	27 256 473	9 497 863	12 097 976	5 660 633	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 118 654	13 122 634	12 394 481	692 742	14 417	17 257	2 556	1 181
	37 469 343	40 379 107	21 892 344	12 790 718	5 675 050	17 257	2 556	1 181

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(в) Рыночный риск

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

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

(i) Валютный риск

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

(ii) Процентный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

(iii) Ценовой риск

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 32 115 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 26 213 тыс. руб.).

Примечание 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

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

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

На 1 января 2019 года	26 213
Изменение справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода	5 902
На 31 декабря 2019 года	32 115

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

(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 2019 и на 31 декабря 2018 годов данные требования выполнялись.

Примечание 33. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств Группы составляет 8 841 136 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (1 939 981 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года).

Примечание 34. Продажа дочерней компании

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

Примечание 34. Продажа дочерней компании (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа уменьшила балансовую стоимость актива до его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и отнесла сумму этого уменьшения (убыток от обесценения) на расходы периода в составе прибылей и убытков в размере 16 701 тыс. руб.

В июле 2019 года Группа продала инвестицию в дочернее общество АО «Берендеевское» третьей стороне. Цена продажи составила 45 000 тыс. руб. Продажа дочернего общества оказала следующее влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	АО «Берендеевское»
Основные средства	49 449
Активы в форме права пользования	7 620
Текущие активы	36 964
Долгосрочные обязательства	(7 573)
Краткосрочные обязательства	(24 759)
Убыток от обесценения	(16 701)
Чистые активы	45 000
Доля владения Группы	100%
Чистые активы, принадлежащие Группе	45 000
Полученное возмещение, в виде денежных средств	45 000
Результат от продажи	0
Денежные средства дочернего общества	(29)
Чистый приток денежных средств от продажи	44 971

Примечание 35. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Примечание 35. Условные обязательства (продолжение)

(б) Условные налоговые обязательства (продолжение)

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

(в) Судебные разбирательства

Группа полагает, что практика Группы по реализации своих услуг и исполнению обязательств в целом соответствует требованиям российского законодательства об электроэнергетике. Разногласия в оценке взаимных обязательств субъектов рынка электроэнергии на протяжении нескольких отчетных периодов реализуются в том, что согласие сторон достигается в судебном порядке. Разногласия возникают по объему полезного отпуска из-за различных подходов к его исчислению, применяемым тарифам (ценам) и точкам учета (поставки). Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности. В отношении судебных исков по взысканию долга и неосновательного обогащения в сумме 2 019 094 тыс. руб. руководство Группы оценивает вероятный отток средств по ним как ниже среднего (за 2018 год в сумме 1 838 141 тыс. руб.)

(г) Окружающая среда

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

Примечание 36. 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 2019 года и 31 декабря 2018 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».

ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и его дочерние общества

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией и ее дочерними компаниями

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы		
Материнская компания	2 298	2 274
Прочая выручка	2 247	2 249
Дивиденды к получению	51	25
Предприятия под общим контролем материнской компании	161 015	366 842
Выручка от продажи электроэнергии	-	416
Технологическое присоединение	132	2
Выручка от сдачи имущества в аренду	4 051	4 471
Прочая выручка	156 495	361 642
Дивиденды к получению	337	311
	163 313	369 116

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Операционные расходы, финансовые расходы		
Материнская компания	3 523 332	2 566 310
Дивиденды	3 241 533	2 286 003
Управленческие услуги	229 667	229 667
Прочие работы и услуги производственного характера	39 319	39 319
Прочие расходы	12 813	11 321
Предприятия под общим контролем материнской компании	13 022 458	12 889 316
Покупная электроэнергия для реализации	-	13 930
Услуги по передаче электроэнергии	12 611 729	12 379 240
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 146	14 344
Краткосрочная аренда/Аренда	1 105	609
Прочие работы и услуги производственного характера	242	100
Резервы	154 503	280 412
Прочие расходы	253 505	200 497
Дивиденды	228	184
	16 545 790	15 455 626

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Предприятия под общим контролем материнской компании	1 411 331	353 253
Авансы выданные	34 815	16 384
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 376 516	336 869
Материнская компания	972 234	44 297
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45 047	44 297
Дивиденды	927 187	-
Предприятия под общим контролем материнской компании	1 018 953	867 447
Авансы полученные	17 755	48 238
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 001 198	819 209
	1 991 187	911 744

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и по результатам 9 месяцев 2019 года, составила 3 241 533 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года 2 286 003 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствовала. В соответствии с договором о передаче ПАО «МРСК Центра» полномочий единоличного исполнительного органа от 11.09.2017 №7700/00313/17 вознаграждение составило 133 546 тыс. руб. (в 2018 г. – 226 042 тыс. руб.)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления ПАО «МРСК Центра и Приволжья», генеральные директора дочерних обществ и другие ключевые управляющие сотрудники.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

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 2019 года	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	110 973	270 267
	110 973	270 267

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 5 318 тыс. руб. (на 31.12.2018 в сумме 17 814 тыс. руб.)

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 10% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 10%), включая 10% выручки от передачи электроэнергии (2018 год: 11%).

Затраты по передаче электроэнергии по компаниям, связанных с государством, составляют 24% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 16%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 99% от общей суммы начисленных процентов (за 2018: 99%). По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 241 212 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 4 065 647 тыс. руб.).

Примечание 36. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 1 601 802 тыс. руб.

В 2018 году по Агентскому договору с ООО «ВТБ Факторинг», объем выплат Группы составил 1 593 006 тыс. руб. По Генеральному соглашению об открытии возобновляемого лимита на проведение операций торгового финансирования с использованием непокрытых аккредитивов с ПАО «Сбербанк», объем операций торгового финансирования по данному соглашению составил 4 600 437 тыс. руб. В 2019 году финансирование обязательств перед контрагентами с использованием данных договоров не производилось.

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 25.

Примечание 37. События после отчетной даты

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