

**ПАО «ФСК ЕЭС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,**

**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С**

**МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА,**

**И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## СОДЕРЖАНИЕ

### Отчет независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	11
Консолидированный отчет об изменении капитала .....	13

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. ПАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность .....	15
Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности.....	16
Примечание 3. Основные положения учетной политики .....	18
Примечание 4. Основные дочерние общества .....	26
Примечание 5. Связанные стороны .....	27
Примечание 6. Основные средства .....	29
Примечание 7. Нематериальные активы .....	33
Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия .....	34
Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи.....	34
Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы.....	35
Примечание 11. Денежные средства и эквиваленты .....	35
Примечание 12. Банковские депозиты .....	36
Примечание 13. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	36
Примечание 14. Запасы.....	38
Примечание 15. Капитал.....	38
Примечание 16. Налог на прибыль .....	40
Примечание 17. Долгосрочные заемные средства .....	43
Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности .....	45
Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств .....	47
Примечание 20. Кредиторская задолженность и начисления .....	48
Примечание 21. Выручка и прочие операционные доходы.....	48
Примечание 22. Операционные расходы .....	49
Примечание 23. Финансовые доходы.....	50
Примечание 24. Финансовые расходы .....	50
Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС.....	50
Примечание 26. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	50
Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски .....	52
Примечание 28. Управление рисками, связанными с капиталом .....	56
Примечание 29. Информация по сегментам .....	56
Примечание 30. Прекращение признания дочернего общества.....	60



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

23.03.2018

~ РСУ - 2128

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (ПАО «ФСК ЕЭС»)

### *Мнение*

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

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

### *Основание для выражения мнения*

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

## **Ключевые вопросы аудита**

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

### **Переоценка и обесценение основных средств**

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

Основные средства Группы представляют собой, главным образом, объекты специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса, что не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости. Соответственно, справедливая стоимость таких объектов определяется Группой преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации.

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

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

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

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности в отношении определения справедливой стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах.

Информация о порядке определения справедливой стоимости основных средств Группы раскрыта в Примечаниях 6 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

### **Обесценение дебиторской задолженности**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности

сделанных руководством Группы оценок, включая специфические характеристики конкретных клиентов, их платежеспособности, динамики погашения задолженности, платежей и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечаниях 10 и 13 к консолидированной финансовой отчетности.

#### **Оценка контроля и существенного влияния в отношении организаций, входящих в Группу**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что в июле 2016 году Группа потеряла контроль над дочерним обществом ОАО «Нурэнерго» на основании судебного решения, в результате чего в консолидированной финансовой отчетности за 2016 год был признан доход от потери контроля над дочерним обществом в размере 11 868 млн. рублей. В январе 2017 года судебным решением апелляционной инстанции ранее принятое решение было отменено, соответственно, контроль Группы над ОАО «Нурэнерго» был восстановлен.

27 октября 2017 года Арбитражный суд Чеченской Республики признал ОАО «Нурэнерго» банкротом и инициировал шестимесячную процедуру ликвидации до 27 апреля 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа проанализировала все факты и условия и пришла к выводу, что контроль над дочерней компанией был утрачен на указанную дату и прекратила признание активов и обязательств ОАО «Нурэнерго».

Чистый эффект от этих операций составил убыток в размере 52 млн. рублей, признанный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и корректности отражения операций по потере контроля, а также их раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Информация об изменениях в Группе раскрыта в Примечаниях 2 и 30 к консолидированной финансовой отчетности.

#### **Отражение расходов от переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для аудита консолидированной финансовой отчетности в связи с тем, что в консолидированной финансовой отчетности отражена существенная сумма расходов от переоценки финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи в размере 8 608 млн. рублей. Указанный расход сформировался в результате значительного снижения котировок финансовых вложений Группы в акции ПАО «Интер ПАО».

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и корректности отражения в консолидированной финансовой отчетности расходов от переоценки финансовых вложений, проведен анализ наличия фундаментальных факторов снижения рыночной стоимости акций ПАО «Интер ПАО», а также анализ полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Информация об изменениях котировок акций раскрыта Группой в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

## **Прочая информация**

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

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

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

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

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

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

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

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по Аудиту Совета Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в

нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Председатель Правления**

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

**Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение**

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

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441



Н.Н. Усанова

**Аудируемое лицо:**

**Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»**  
(сокращенное наименование ПАО «ФСК ЕЭС»).

Место нахождения: Россия, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, 5а;

Основной государственный регистрационный номер – 1024701893336.

**Аудитор:**

**Общество с ограниченной ответственностью «PCM RUS».**

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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



ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о финансовом положении  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	934 417	846 695
Нематериальные активы	7	6 303	7 320
Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия	8	1 136	1 160
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	9	67 403	76 537
Отложенные налоговые активы	16	55	14
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	69 350	45 145
Прочие внеоборотные активы	10	960	1 853
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 079 624</b>	<b>978 724</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и эквиваленты	11	42 535	44 404
Банковские депозиты	12	-	450
Дебиторская задолженность и авансы выданные	13	45 437	58 187
Предоплата по налогу на прибыль		211	305
Запасы	14	15 907	14 900
Прочие оборотные активы		111	140
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>104 201</b>	<b>118 386</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 183 825</b>	<b>1 097 110</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал: Обыкновенные акции	15	637 333	637 333
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(4 719)	(4 719)
Эмиссионный доход		10 501	10 501
Резервы	15	302 099	281 759
Накопленный убыток		(144 118)	(198 273)
<b>Итого капитал акционеров ФСК ЕЭС</b>		<b>801 096</b>	<b>726 601</b>
Доля неконтролирующих акционеров		672	1 816
<b>Итого капитал</b>		<b>801 768</b>	<b>728 417</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	16	36 030	25 433
Долгосрочные заемные средства	17	233 862	236 954
Долгосрочная кредиторская задолженность	20	14 864	-
Отложенный доход		966	919
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	18	7 617	5 959
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>293 339</b>	<b>269 265</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС		146	73
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	17, 19	23 988	29 660
Кредиторская задолженность и начисления	20	60 925	62 059
Задолженность по налогу на прибыль		3 659	7 636
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>88 718</b>	<b>99 428</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>382 057</b>	<b>368 693</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 183 825</b>	<b>1 097 110</b>

Одобрено к выпуску и подписано от лица Правления:

22 марта 2018 года

Председатель Правления

А.Е. Муров

Директор по учету и отчетности – Главный бухгалтер

А.П. Носков

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от основной деятельности	21	242 186	255 603
Прочие операционные доходы	21	6 405	6 039
Операционные расходы (Убыток) / доход от прекращения признания дочернего общества	22 30	(151 656) (52)	(155 508) 11 868
Чистый убыток от обесценения и переоценки основных средств	6	(13 862)	(38 155)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>83 021</b>	<b>79 847</b>
Финансовые доходы	23	12 587	6 974
Финансовые расходы	24	(4 501)	(8 010)
Доля в финансовом результате зависимых и совместных предприятий	8	28	(327)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>91 135</b>	<b>78 484</b>
Расходы по налогу на прибыль	16	(18 485)	(10 102)
<b>Прибыль за год</b>		<b>72 650</b>	<b>68 382</b>
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b> <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Изменение резерва переоценки основных средств	6	36 969	14 280
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	18	(1 395)	1 500
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки	16	(7 251)	(2 948)
<b>Итого статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</b>		<b>28 323</b>	<b>12 832</b>
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	9	(9 134)	54 266
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8	(52)	(204)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки	16	1 826	(10 853)
<b>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли и убытки</b>		<b>(7 360)</b>	<b>43 209</b>
<b>Прочий совокупный доход за период за вычетом налога на прибыль</b>		<b>20 963</b>	<b>56 041</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>93 613</b>	<b>124 423</b>
<b>Прибыль / (убыток), причитающиеся:</b>			
Акционерам ФСК ЕЭС	25	72 832	68 159
Неконтролирующим акционерам		(182)	223
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
Акционерам ФСК ЕЭС		93 571	123 705
Неконтролирующим акционерам		42	718
<b>Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС - базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	25	<b>0,058</b>	<b>0,054</b>

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
	<b>Прим.</b>		
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>91 135</b>	<b>78 484</b>
<i>Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств	22	44 752	39 397
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	22	920	(72)
Амортизация нематериальных активов	22	1 220	1 330
Чистый убыток от обесценения и переоценки основных средств	6	13 862	38 155
Убыток/(прибыль) от прекращения признания дочернего общества	30	52	(11 868)
Доля в финансовом результате зависимых и совместных предприятий	8	(28)	327
(Восстановление) /начисление резерва по сомнительным долгам	22	(3 813)	2 666
(Восстановление) /начисление прочих резервов по обязательствам	20	(1 320)	2 502
Финансовые доходы	23	(12 587)	(6 974)
Финансовые расходы	24	4 501	8 010
Прочие неденежные операционные доходы		(241)	(39)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>138 453</b>	<b>151 918</b>
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(3 959)	(43 273)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 007)	1 144
Уменьшение/(увеличение) прочих внеоборотных активов		719	(69)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		3 844	7 375
Уменьшение обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности		(48)	(511)
Уплата налога на прибыль		(17 235)	(5 108)
<b>Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>120 767</b>	<b>111 476</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(86 970)	(78 872)
Поступления от реализации основных средств		1 446	4 864
Приобретение нематериальных активов		(1 011)	(898)
Погашение векселей		10	206
Открытие банковских депозитов		(9 566)	(5 257)
Закрытие банковских депозитов		10 016	35 085
Дивиденды полученные		2 579	353
Займы выданные		(1)	(18)
Возврат займов выданных		1 002	-
Покупка дочернего общества		-	(4)
Продажа дочернего общества		-	14
Проценты полученные		5 959	6 569
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(76 536)</b>	<b>(37 958)</b>

**ПАО «ФСК ЕЭС»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
	Прим.		
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Привлечение краткосрочных и долгосрочных заемных средств		16 074	10 516
Погашение краткосрочных и долгосрочных заемных средств		(23 795)	(23 172)
Погашение обязательств по договорам лизинга		(149)	(150)
Дивиденды уплаченные		(19 354)	(16 751)
Проценты уплаченные		(18 164)	(27 733)
Увеличение долей в дочерних обществах		(817)	-
Правительственные субсидии		105	-
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(46 100)</b>	<b>(57 290)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и эквивалентов</b>		<b>(1 869)</b>	<b>16 228</b>
Денежные средства и эквиваленты на начало года	11	44 404	28 176
Денежные средства и эквиваленты на конец года	11	42 535	44 404

**ПАО «ФСК ЕЭС»**

**Консолидированный отчет об изменении капитала**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС						Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого капитал	
	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмисси- онный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток	Итого			
Прим.									
<b>На 1 января 2017 года</b>		<b>637 333</b>	<b>10 501</b>	<b>(4 719)</b>	<b>281 759</b>	<b>(198 273)</b>	<b>726 601</b>	<b>1 816</b>	<b>728 417</b>
<b>Совокупный доход за год</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	72 832	<b>72 832</b>	(182)	<b>72 650</b>
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), за вычетом налога на прибыль</i>									
Перенос резерва переоценки основных средств по выбывшим объектам в нераспределенную прибыль	15	-	-	-	(631)	631	-	-	-
Изменение резерва переоценки основных средств	6, 15	-	-	-	29 353	-	<b>29 353</b>	224	<b>29 577</b>
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	9, 15	-	-	-	(7 308)	-	<b>(7 308)</b>	-	<b>(7 308)</b>
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	15, 18	-	-	-	(1 254)	-	<b>(1 254)</b>	-	<b>(1 254)</b>
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 15	-	-	-	(52)	-	<b>(52)</b>	-	<b>(52)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход</b>		-	-	-	<b>20 108</b>	<b>631</b>	<b>20 739</b>	<b>224</b>	<b>20 963</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	-	20 108	73 463	<b>93 571</b>	42	<b>93 613</b>
<b>Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале</b>									
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(19 424)	<b>(19 424)</b>	(3)	<b>(19 427)</b>
<b>Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС</b>		-	-	-	-	(19 424)	<b>(19 424)</b>	(3)	<b>(19 427)</b>
<b>Изменения в структуре собственности</b>									
Увеличение долей в дочерних обществах		-	-	-	232	116	<b>348</b>	(1 167)	<b>(819)</b>
Выбытие дочернего общества		-	-	-	-	-	-	(16)	<b>(16)</b>
<b>Итого изменения в структуре собственности</b>		-	-	-	232	116	<b>348</b>	(1 183)	<b>(835)</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>637 333</b>	<b>10 501</b>	<b>(4 719)</b>	<b>302 099</b>	<b>(144 118)</b>	<b>801 096</b>	<b>672</b>	<b>801 768</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ФСК ЕЭС»

Консолидированный отчет об изменении капитала  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ФСК ЕЭС						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал	
	Акционерный капитал: Обыкновенные акции	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резервы	Накопленный убыток	Итого			
	Прим.								
На 1 января 2016 года		637 333	10 501	(4 719)	229 578	(252 980)	619 713	(75)	619 638
<b>Совокупный доход за год</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	68 159	68 159	223	68 382
<i>Прочий совокупный доход / (убыток), за вычетом налога на прибыль</i>									
Перенос резерва переоценки основных средств по выбывшим объектам в нераспределенную прибыль	15	-	-	-	(3 365)	3 365	-	-	-
Изменение резерва переоценки основных средств	6, 15	-	-	-	10 929	-	10 929	495	11 424
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	9, 15	-	-	-	43 413	-	43 413	-	43 413
Переоценка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	15, 18	-	-	-	1 408	-	1 408	-	1 408
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	8, 15	-	-	-	(204)	-	(204)	-	(204)
<b>Итого прочий совокупный доход</b>		-	-	-	52 181	3 365	55 546	495	56 041
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	-	52 181	71 524	123 705	718	124 423
<b>Операции с акционерами ФСК ЕЭС, отраженные непосредственно в капитале</b>									
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	(16 817)	(16 817)	(1)	(16 818)
<b>Итого операции с акционерами ФСК ЕЭС</b>		-	-	-	-	(16 817)	(16 817)	(1)	(16 818)
<b>Изменения в структуре собственности</b>									
Выбытие дочернего общества		-	-	-	-	-	-	1 174	1 174
<b>Итого изменения в структуре собственности</b>		-	-	-	-	-	-	1 174	1 174
На 31 декабря 2016 года		637 333	10 501	(4 719)	281 759	(198 273)	726 701	1 816	728 417

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**Примечание 1. ПАО «ФСК ЕЭС» и ее деятельность**

Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (далее – «ФСК ЕЭС» или «Общество») было основано в июне 2002 года с целью управления инфраструктурой сетей по передаче электрической энергии, относящихся к Единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее – «ЕНЭС»).

ФСК ЕЭС и ее дочерние общества (далее – «Группа») являются естественным монопольным оператором ЕНЭС. Основная операционная деятельность Группы заключается в предоставлении услуг по передаче электрической энергии и по присоединению к электрической сети, поддержании электрических сетей в надлежащем состоянии, техническом надзоре за состоянием сетевых объектов и инвестиционной деятельности в сфере развития ЕНЭС. В основе большей части выручки Группы лежат тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые устанавливаются Федеральной антимонопольной службой России (далее – «ФАС») - правопреемник Федеральной службы по тарифам, упраздненной 21 июля 2015 года) с использованием метода экономически обоснованной доходности инвестированного капитала (РАВ-регулирование). Основными покупателями услуг ФСК ЕЭС являются распределительные сетевые компании («МРСК»), некоторые крупные частные конечные потребители и розничные поставщики электрической энергии.

14 июня 2013 года Правительство Российской Федерации (далее – «РФ») передало свою долю в ФСК ЕЭС в ПАО «Российские сети» (бывшее ОАО «Холдинг МРСК»), холдинговую компанию группы, занимающейся оказанием услуг по передаче и распределению электроэнергии и контролируемой Правительством РФ. По состоянию на 31 декабря 2017 года 80,13% акций ФСК ЕЭС принадлежали и контролировались ПАО «Россети». Остальные акции обращаются на Московской бирже и как глобальные депозитарные расписки на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

Юридический адрес Общества: Россия, 117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5а.

**Отношения с государством.** Правительство РФ является стороной, обладающей конечным контролем над ФСК ЕЭС. Правительство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов решениями ФАС, а ее инвестиционная программа подлежит утверждению ФАС и Министерством энергетики. В конечном итоге Правительство оказывает поддержку Группе в связи с ее стратегическим значением для Российской Федерации. Политика Правительства РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

**Экономическая среда.** Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. (Примечание 26).

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

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

**Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности**

**Декларация соответствия.** Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и их интерпретациями, действующими на территории РФ по состоянию на дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности. Порядок применения МСФО на территории РФ определяется Правительством РФ.

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.

**Функциональная валюта и валюта представления.** Российский рубль является функциональной валютой ФСК ЕЭС и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Если не оговорено иное, округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшего миллиона.

**Новые стандарты учета.** Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2017 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

**МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».** МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей». МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

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

- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;*



**Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности (продолжение)**

*Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);*

- *Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);*
- *Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);*
- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата;*
- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль.*

**Ключевые бухгалтерские оценки и допущения.** Руководство делает ряд оценок и допущений, которые подвергаются постоянной оценке и могут существенно отличаться от соответствующих реальных результатов. Оценки и допущения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

*Балансовая стоимость основных средств (Примечание 6).* Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Последняя переоценка была проведена независимым оценщиком 31 декабря 2017 года.

*Балансовая стоимость финансовых вложений в ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (Примечание 9).* На 31 декабря 2016 года Группа владела 18,57% голосующих акций ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (далее – «ИНТЕР РАО»). Руководство оценило уровень влияния, которое Группа оказывает на ИНТЕР РАО, принимая во внимание ограниченную возможность получать любую дополнительную финансовую информацию, что может служить индикатором недостатка такого влияния, и определило, что значительное влияние отсутствует. Соответственно, данное финансовое вложение классифицируется как имеющееся в наличии для продажи.

*Утрата контроля над ОАО «Нурэнерго» (Примечание 30).* 29 июня 2016 года Арбитражный суд Чеченской республики объявил ОАО «Нурэнерго», дочернее общество ПАО «ФСК ЕЭС», банкротом и назначил внешнего конкурсного управляющего. Согласно российскому законодательству о несостоятельности (банкротстве) с даты объявления банкротства полномочия всех исполнительных органов общества прекращаются и передаются конкурсному управляющему. Согласно этому ПАО «ФСК ЕЭС» утратило право управлять деятельностью дочернего общества и, соответственно, утратило контроль над ним. В результате Группа прекратила признание активов и обязательств ОАО «Нурэнерго» на 30 июня 2016 года и начислила 11 868 млн. рублей дохода от прекращения признания в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

27 января 2017 года Арбитражный суд Северо-Кавказского округа (суд кассационной инстанции) отменил решение о банкротстве ОАО «Нурэнерго» и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. На 30 сентября 2017 года Группа проанализировала все факты по данному делу и пришла к выводу, что возвратила контроль над обществом 27 января 2017 года. Группа признала активы и обязательства ОАО «Нурэнерго» в своей промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

27 октября 2017 года Арбитражный суд Чеченской республики признал ОАО «Нурэнерго» банкротом и назначил внешнего конкурсного управляющего. Группа проанализировала все факты по данному делу и пришла к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2017 года утратила контроль над обществом и прекратила признание активов и обязательств ОАО «Нурэнерго». В результате данных операций Группа отразила убыток в сумме 52 млн. рублей в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

*Условные обязательства по уплате налогов.* Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В том случае, если, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что его интерпретация применимого законодательства и позиция Группы в отношении исчисления и уплаты налогов не может быть обоснована, соответствующие суммы начисляются в консолидированной финансовой отчетности. Возможные налоговые претензии по ряду существующих налоговых вопросов к компаниям Группы раскрыты в Примечании 26.

*Оценка справедливой стоимости.* 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:

**Примечание 2. Основные подходы к подготовке финансовой отчетности (продолжение)**

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – Основные средства;
- Примечание 10 – Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы;
- Примечание 13 – Дебиторская задолженность и авансы выданные
- Примечание 17 – Долгосрочные заемные средства;
- Примечание 27 – Финансовые инструменты и финансовые риски.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики**

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

С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации.

**Принципы консолидации.** К дочерним обществам относятся компании (включая структурированные компании), контролируемые Группой. Группа контролирует дочернюю компанию, 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 данной компании с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних компаний отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

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

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций между компаниями Группы, исключаются при консолидации.

**Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем.** Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло перспективно, начиная с даты объединения предприятий под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Передающей стороной считается компания наивысшего уровня иерархии, в отчетность которой консолидировалась финансовая отчетность приобретаемой дочерней компании, подготовленная согласно МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в консолидированной финансовой отчетности.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Сумма выплаченного вознаграждения отражается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в капитале.

**Зависимые и совместные предприятия.** Зависимые и совместные предприятия представляют собой предприятия, на которые ФСК ЕЭС оказывает значительное влияние (прямо или через другие компании), но не контролирует их. Как правило, этому соответствует владение от 20 до 50 процентов голосующих акций. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и изначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость вложений в зависимые и совместные предприятия включает в себя деловую репутацию (гудвилл), признанную при приобретении, за вычетом убытков от обесценения, если таковые имели место. Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента потери значительного влияния на зависимые и совместные предприятия.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых и совместных предприятий признается в составе прибылей и убытков, а доля в изменениях резервов признается в прочем совокупном доходе. Когда доля убытков Группы в зависимых и совместных предприятиях равна или превышает ее инвестиции в эти предприятия, включая всю необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не признает дальнейшие убытки, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или производила выплаты от имени зависимых или совместных предприятий.

Нереализованная прибыль, возникшая в результате операций с зависимыми и совместными предприятиями, исключается пропорционально доле Группы в этих предприятиях, нереализованные убытки также исключаются, если сделка не свидетельствует об обесценении переданного актива. При необходимости в учетную политику зависимых и совместных предприятий вносятся изменения для обеспечения соответствия учетным политикам Группы.

**Классификация финансовых активов.** Группа владеет финансовыми активами следующих категорий: займы и дебиторская задолженность и активы, имеющиеся в наличии для продажи.

*Займы и дебиторская задолженность* – некотируемые производные финансовые активы с определенными или определяемыми платежами, отличные от тех, которые Группа намеревается продать в ближайшем будущем.

Все остальные финансовые активы попадают в категорию имеющихся в наличии для продажи, которая включает в себя финансовые вложения, которые Группа планирует удерживать в течение неопределенного периода времени, и которые могут быть проданы в случае недостатка ликвидности или изменений процентных ставок, обменных курсов или цен на акции.

**Классификация финансовых обязательств.** Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

**Первоначальное признание финансовых инструментов.** Финансовые инструменты Группы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании признается только в случае наличия разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью, о которой свидетельствуют недавние наблюдаемые на рынке сделки или техника оценки, основывающаяся исключительно на информации по наблюдаемым рынкам.

**Прекращение признания финансовых активов.** Группа прекращает признание финансовых активов, когда (а) активы погашаются или право на получение денежных средств аннулируется иным образом или (б) Группа передает права на денежные потоки от финансового актива или заключает передаточное соглашение, которое предполагает (i) передачу практически всех рисков и выгод от владения активами, или (ii) что практически все риски и выгоды от владения активами не передаются и не сохраняются, и не сохраняется контроль. Контроль сохраняется, если у контрагента нет практической возможности продать актив целиком независимой третьей стороне без дополнительных ограничений по продаже.

**Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи.** Группа классифицирует финансовые вложения как имеющиеся в наличии для продажи в момент приобретения. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибылей и убытков, когда у Группы возникает право на получение платежей, и вероятно, что платежи будут получены.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Все прочие факторы изменения справедливой стоимости учитываются в прочем совокупном доходе до момента прекращения признания финансовых вложений или их обесценения, когда накопленные прибыли и убытки переходят из состава прочих совокупных доходов в состав прибылей и убытков.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события-индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания имеющихся в наличии для продажи финансовых вложений.

Любое изменение справедливой стоимости долевых инструментов первоначально накапливается в прочем совокупном доходе. Значительное или длительное снижение справедливой стоимости долевых инструментов относительно себестоимости является признаком обесценения. Если предполагается, что на отчетную дату произошло обесценение актива, накопленный убыток от обесценения (являющийся разницей между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом обесценения, признанного в составе прибылей и убытков ранее) исключается из состава прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по долевым инструментам не восстанавливаются через прибыли и убытки.

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком РФ, на 31 декабря 2017 года составлял 57,60:1,00 (на 31 декабря 2016 года: 60,66:1,00); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2017 года составлял: 68,87:1,00 (на 31 декабря 2016 года: 63,81:1,00).

**Основные средства.** Основные средства отражаются по переоцененной стоимости за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения, если таковые имели место.

Основные средства подлежат регулярной переоценке во избежание существенного отличия балансовой стоимости от той, которая определяется на основании справедливой стоимости на отчетную дату. Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости переоцениваемых основных средств. Повышение балансовой стоимости в результате переоценки основных средств отражается в резерве по переоценке в прочем совокупном доходе; в то же время это увеличение признается в качестве прибылей и убытков в той степени, в которой оно сторнирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в качестве прибылей и убытков.

Снижение относится на уменьшение резерва по переоценке непосредственно в прочем совокупном доходе в той степени, в которой оно компенсирует предыдущий прирост стоимости того же самого актива, признанного в резерве по переоценке; все прочие снижения относятся на прибыли и убытки. Сумма амортизации, накопленной на дату оценки, погашается в корреспонденции с первоначальной стоимостью активов, и нетто-остаток корректируется до переоцененной стоимости активов.

В случае выбытия (в результате списания или продажи) объекта основных средств, который был ранее переоценен, сумма резерва по переоценке, учитываемая в составе капитала и относящаяся к этому активу, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Стоимость модернизаций и реконструкций капитализируется с одновременным списанием заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются через прибыли и убытки по мере их возникновения.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с момента готовности к использованию линейным методом в течение срока полезного использования. Сроки полезного использования пересматриваются в конце каждого финансового года; в случае отличия от предыдущих оценок, изменения признаются перспективно.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

	<b>Сроки полезного использования</b>
Здания	50-80
Линии электропередач	20-50
Подстанции	15-30
Прочие	5-50

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования.

Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков в той степени, в которой он превышает признанный в капитале предыдущий прирост от переоценки по тому же активу. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных для определения ценности использования актива или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

**Нематериальные активы.** Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезного использования и включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию. Расходы, напрямую относящиеся к созданию идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, которые с высокой вероятностью будут приносить экономические выгоды, признаются в составе нематериальных активов. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу. Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

**Денежные средства и эквиваленты.** К денежным средствам относятся наличные денежные средства и банковские депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца после даты приобретения, и стоимость которых не подвержена значительным колебаниям. Денежные средства и эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Банковские депозиты.** Банковские депозиты включают в себя денежные вклады на банковских счетах, сроки выплат по которым наступают более чем через три месяца после даты приобретения. Банковские депозиты учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

**Векселя.** Векселя являются финансовыми активами с фиксированными или определимыми потоками денежных средств, признаваемыми первоначально по справедливой стоимости и впоследствии учитываемыми по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.** Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения в результате одного или нескольких событий («события-индикаторы убытка»), которые произошли после первоначального признания актива, оказывают влияние на величину или сроки оцениваемых будущих денежных потоков по финансовому активу или группе финансовых активов и могут быть достоверно оценены. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке возможного обесценения, являются факт просрочки и возможность реализации соответствующего залога, если таковой имел место.

Если условия по обесценившемуся финансовому активу, учитываемому по амортизированной стоимости, изменяются в результате переговоров или иных причин, возникших вследствие финансовых трудностей контрагента, обесценение учитывается с использованием исходной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва, уменьшающего балансовую стоимость актива до дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков (которые исключают будущие потери в результате некредитоспособности, которые не были понесены) с использованием исходной эффективной процентной ставки по активу. Расчет дисконтированной стоимости будущих денежных потоков по обеспеченному залогом активу отражает денежные потоки, которые могут поступить от реализации залогового имущества, за вычетом расходов по получению и продаже такого имущества, вне зависимости от того, насколько вероятна реализация имущества. Если в последующие периоды сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение объективно обусловлено обстоятельствами, возникшими после того, как обесценение было признано (такими, как улучшение кредитного рейтинга дебитора), ранее признанный убыток сторнируется путем списания резерва в прибыли и убытки.

Невозмещаемые активы списываются с использованием резерва по обесценению после завершения всех необходимых процедур по возмещению актива и определения суммы убытка. Последующие восстановления ранее списанных сумм кредитуются на счет убытков от обесценения в составе прибылей и убытков.

**Авансы выданные.** Авансы выданные учитываются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Аванс классифицируется как внеоборотный актив, когда товары или услуги по данному авансу ожидаются к получению более чем через год или когда аванс относится к активу, который сам по себе классифицируется как внеоборотный при первоначальном признании. Если есть признаки того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса уменьшается, а соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков.

**Запасы.** Запасы включают в себя, главным образом, материалы для ремонта и запасные части для передающих активов. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом затрат на продажу.

**Налог на добавленную стоимость.** Исходящий НДС с реализации подлежит уплате налоговым органам, начиная с более раннего из двух моментов (а) поступления платежей от покупателей или (б) реализации товаров (услуг, работ) покупателям. Входящий НДС возмещается против исходящего НДС по получении счета-фактуры. Налоговые органы разрешают учитывать НДС свернуто. НДС по реализации и покупке отражается в консолидированном отчете о финансовом положении свернуто как актив или обязательство. В случаях, когда был создан резерв под обесценение сомнительной дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в сумме долга дебитора, включая НДС.

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль признается в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством, действующим или принятым на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль за период включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и признается в составе прибылей и убытков кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым в составе прочих совокупных доходов в данный или другой период.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Прочие налоги включены в состав операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. В соответствии с исключением по первоначальному признанию, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по действующим или принятым на отчетную дату ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль взаимозачитываются только в рамках отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Отложенный налог на прибыль начисляется на долю нераспределенной прибыли и изменений прочих резервов дочерних компаний после приобретения кроме тех случаев, когда Группа контролирует политику начисления и выплаты дивидендов дочерней компании и вероятно, что разница не будет реализована через дивиденды или другим способом в обозримом будущем.

Неопределенные позиции Группы в отношении налогов пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Сумма признаваемых обязательств в отношении расчетов по налогу на прибыль определяется руководством таким образом, чтобы предотвратить исчисление дополнительных налогов, в случае если позиция Группы будет оспорена налоговыми органами. Оценки делаются на основании интерпретаций налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, а также известных судебных решений и прочих регламентаций таких вопросов. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, отличным от налога на прибыль, признаются на основании наиболее точной оценки руководством платежей, необходимых для погашения обязательств на отчетную дату.

**Кредиторская задолженность и начисления.** Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Она признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Авансы полученные.** Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход за будущие услуги по присоединению и за строительные услуги и отражаются по номинальной стоимости.

**Заемные средства.** 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 (а) несет затраты по квалифицируемым активам, (б) несет затраты по займам и (в) 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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

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.

**Пенсии и вознаграждения по окончании трудовой деятельности.** В процессе текущей деятельности Группа уплачивает обязательные взносы по социальному страхованию в Пенсионный фонд РФ в пользу своих работников. Эти взносы относятся на затраты по мере их возникновения и включаются в состав расходов по выплатам работникам и налогов с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков.

Кроме того, Группа реализует ряд пенсионных планов с установленными выплатами, подразумевающих выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и других долгосрочных вознаграждений. Эти планы включают пожизненные пенсии, единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, финансовую поддержку после ухода на пенсию, выплаты к юбилейным датам и компенсации в случае смерти и охватывают большинство работников Группы. Согласно условиям планов, размер выплат, которые сотрудник будет получать после выхода на пенсию, зависит от его даты рождения, продолжительности работы в Группе, должности, размера заработной платы и наличия наград или почетных званий. Группа принимает на себя обязательства по выплатам пожизненных пенсий через негосударственный пенсионный фонд. Тем не менее, активы, аккумулируемые в негосударственном пенсионном фонде, не удовлетворяют критериям признания активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 (2011). Эти активы учитываются как прочие внеоборотные активы. Прочие вознаграждения, отличные от пожизненной пенсии, выплачиваемой из средств негосударственного пенсионного фонда, обеспечиваются непосредственно Группой при наступлении момента платежа.

Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются ежегодно квалифицированным актуарием при помощи метода прогнозируемой условной единицы. Дисконтированная величина обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования оценочной величины будущих оттоков денежных средств с использованием ставки доходности государственных облигаций, сроки погашения которых приближены к срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие вследствие корректировок на основе опыта и изменения в актуарных оценках, признаются в капитале через прочий совокупный доход в том периоде, к которому они относятся. Стоимость прошлых услуг немедленно признается в качестве расхода в прибыли или убытке.

**Операционная аренда.** Если Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, в том числе при предполагаемом прекращении аренды, признаются линейным методом в составе прибылей и убытков на протяжении всего срока аренды.

**Обязательства по финансовой аренде.** Если Группа является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Соответствующие обязательства по аренде за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Расходы по процентам учитываются в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение меньшего срока аренды, если у Группы нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров.** Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по средневзвешенной стоимости. Любые прибыли и убытки, связанные с выбытием собственных акций, выкупленных у акционеров, признаются непосредственно в составе капитала.



**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Дивиденды.** Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

**Доля неконтролирующих акционеров.** Доля неконтролирующих акционеров представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале и совокупном доходе дочерних обществ Группы. Она рассчитывается на основе доли владения неконтролирующих акционеров в этих дочерних обществах. При расчете доли неконтролирующих акционеров учитываются особые права держателей привилегированных акций дочерних обществ при ликвидации. Все прибыли и убытки, ставшие результатом приобретений и продаж неконтролирующих долей, признаются в консолидированном отчете об изменении капитала.

**Признание выручки.** Показатели выручки отражены без НДС. Выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Выручка от реализации электрической энергии признается по факту передачи электроэнергии. Выручка от оказания услуг по техническому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети, а сумма выручки может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения.

Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

**Государственные субсидии.** Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции с негарантированными дивидендами признаются в качестве капитала по завершению эмиссии акций и ее регистрации в Федеральной службе по финансовым рынкам РФ. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью акций признается в капитале как эмиссионный доход.

**Прибыль на акцию.** Прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли или убытка, причитающейся акционерам Общества, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

**Примечание 4. Основные дочерние общества**

Основные дочерние общества по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены ниже:

Название	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Доля владения, %	Доля голосов, %	Доля владения, %	Доля голосов, %
<b>Магистральные сетевые компании:</b>				
ОАО «Кубанские магистральные сети»	75,3	75,3	49,0	49,0
ОАО «Томские магистральные сети»	77,9	85,5	52,0	59,9
<b>Прочие компании</b>				
АО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Дальэнергосетьпроект»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС»	100,0	100,0	100,0	100,0
АО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы»	100,0	100,0	100,0	100,0

*Магистральные сетевые компании.* ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» владеют сетевыми активами, относящимися к ЕНЭС и находящимися под управлением Общества.

В 2017 году Группа увеличила свою долю владения акциями ОАО «Кубанские магистральные сети» и ОАО «Томские магистральные сети» с 49% и 52% до 75,3% и 77,9% соответственно. Стоимость приобретения дополнительного пакета акций составила 817 млн. рублей.

*АО «Мобильные газотурбинные электрические станции».* Основная деятельность компании заключается в производстве и реализации электроэнергии, генерируемой мобильными газотурбинными станциями, используемыми в энергодефицитных точках системы и в моменты высокой нагрузки как источник дополнительной мощности.

*АО «Научно-технический центр ФСК ЕЭС»* является научно-исследовательским проектным институтом в сфере электроэнергетики.

*АО «Дальэнергосетьпроект»* является сетевой инжиниринговой компанией.

*АО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС».* Основными видами деятельности этой компании являются диагностика, техническое обслуживание, а также регулярные и экстренные ремонты линий электропередач и прочих электрических объектов ЕНЭС.

*АО «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы».* Основной деятельностью этой компании является функционирование в качестве разработчика в проектах капитального строительства, связанных с реконструкцией и технической модернизацией средств электроснабжения и инфраструктуры.

**Примечание 5. Связанные стороны**

**Компании, связанные с правительством.** В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с правительством, – то есть находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Правительства РФ. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии компаниям, связанным с правительством, по регулируемым тарифам. Заемные средства Группа получает от банков, связанных с правительством, по действующим рыночным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

В течение лет, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа имела следующие существенные операции с компаниями, связанными с правительством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Передача электрической энергии	158 971	145 518
Продажа электрической энергии	3 633	17 940
Строительные услуги	11 221	15 573
Технологическое присоединение к сетям	17 959	36 137
Дивиденды	2 579	246
Чистое восстановление/(начисление) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	3 498	(1 463)
Покупная электроэнергия для производственных нужд	(5 896)	(8 176)
Аренда	(926)	(972)

Значительные остатки по операциям с компаниями, связанными с правительством, представлены ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства и эквиваленты	33 750	32 794
Банковские депозиты	-	450
Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 596 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 302 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	67 126	44 512
Прочие внеоборотные активы	12	16
Прочие оборотные активы	7	7
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 4 431 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 7 555 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	29 175	40 831
Прочая задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 399 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 1 161 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	1 728	2 221
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 834 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 1 918 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	130	125
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	67 403	76 537
Авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств (в составе незавершенного строительства)	360	604
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	(146)	(73)
Долгосрочные заемные средства	(1)	(300)
Краткосрочная заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	(300)	(465)
<b>Кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>(15 924)</b>	<b>(13 214)</b>

На 31 декабря 2017 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования у банков, связанных с правительством, в сумме 95 000 млн. рублей (31 декабря 2016 года: 105 000 млн. рублей) с процентными ставками, не превышающими 14,95% и сроками погашения с 2019 по 2020 год. На 31 декабря 2017 года у Группы имелась возможность привлечения краткосрочного финансирования у банков, связанных с правительством, в сумме 25 350 млн. рублей (31 декабря 2016 года: такой возможности не было) с процентными ставками, не превышающими 10,5%.

**Примечание 5. Связанные стороны (продолжение)**

Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с плавающими ставками в сумме 140 000 млн. рублей были приобретены связанными сторонами в момент выпуска (Примечание 17).

Расчеты по налогам раскрыты в Примечаниях 16, 20 и 22. Налоговые операции раскрыты в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**Материнская компания.** В течение лет, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа имела следующие существенные операции с материнской компанией ФСК ЕЭС – ПАО «Российские сети»:

	За год, закончившийся декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	439	354
Операционные расходы	(724)	(551)

Значительные остатки по операциям с материнской компанией, представлены ниже

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность покупателей	10	10
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	1 380	1 906
Кредиторская задолженность и начисления	(41)	(78)

**Вознаграждения руководству.** Вознаграждения выплачиваются членам Правления за выполнение ими своих обязанностей на условиях полной занятости и складываются из предусмотренной договором заработной платы, неденежных компенсаций, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей бухгалтерской отчетности по РСБУ. Также членам Правления и их ближайшим родственникам предоставляется дополнительная медицинская страховка.

Вознаграждения или компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их деятельность в этой роли и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за год. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Общая сумма вознаграждений в виде заработной платы, премий и неденежных компенсаций (без учета страховых взносов в социальные фонды), предоставленных членам Правления за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии	352	322
Выходные пособия	-	26
Выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие выплаты долгосрочного характера	14	20
<b>Итого</b>	<b>366</b>	<b>368</b>

Сумма краткосрочного вознаграждения членам Правления представляет собой вознаграждение, начисленное в течение соответствующего периода.

Членам Совета директоров было назначено вознаграждение за год, закончившийся 31 декабря 2017 года в сумме 7 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 6 млн. рублей).

Примечание 6. Основные средства

	Здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<b>Переоцененная или первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 1 января 2017 года	23 867	371 201	289 526	124 897	37 204	846 695
Поступления	503	11 595	3 952	92 562	3 121	111 733
Перевод/ввод в состав основных средств	439	4 494	32 909	(39 228)	1 386	-
Выбытия	(104)	(186)	(481)	(1 568)	(304)	(2 643)
Исключение амортизации и резерва на обесценение	(421)	(15 341)	(21 603)	(63)	(7 110)	(44 538)
Восстановление резерва по обесценению	1 015	10 699	26 797	924	2 126	41 561
Дооценка	952	21 274	14 817	96	3 253	40 392
Уменьшение резерва переоценки	(25)	(2 498)	(717)	(6)	(177)	(3 423)
Уценка	(603)	(6 536)	(10 952)	(35 835)	(1 434)	(55 360)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	25 623	394 702	334 248	141 779	38 065	934 417
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	789	789
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
Сальдо на 1 января 2017 года	-	-	-	-	-	-
Начисление амортизации	(422)	(15 472)	(21 649)	-	(7 209)	(44 752)
Признание обесценения	-	-	-	(63)	-	(63)
Выбытия	1	131	46	-	99	277
Исключение амортизации и резерва на обесценение	421	15 341	21 603	63	7 110	44 538
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	-	-
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	23 867	371 201	289 526	124 897	37 204	846 695
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	25 623	394 702	334 248	141 779	38 065	934 417

**Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

	Здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
<b>Переоцененная или первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 1 января 2016 года	20 820	392 762	256 529	155 704	37 177	862 992
Поступления	155	299	605	91 591	995	93 645
Перевод/ввод в состав основных средств	2 719	18 519	51 712	(77 504)	4 554	-
Выбытия	(356)	(127)	(1 926)	(2 093)	(739)	(5 241)
Исключение амортизации и резерва на обесценение	(766)	(31 645)	(34 233)	(6 706)	(11 332)	(84 682)
Восстановление резерва по обесценению	1 429	8 703	28 237	707	4 448	43 524
Дооценка	1 025	12 567	11 276	174	4 490	29 532
Уменьшение резерва переоценки	(184)	(11 414)	(3 077)	(1)	(576)	(15 252)
Уценка	(975)	(18 463)	(19 597)	(36 975)	(1 813)	(77 823)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	23 867	371 201	289 526	124 897	37 204	846 695
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	805	805
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
Сальдо на 1 января 2016 года	(356)	(15 350)	(17 335)	(2 850)	(5 987)	(41 878)
Начисление амортизации	(416)	(16 303)	(17 059)	-	(5 619)	(39 397)
Признание обесценения	-	-	-	(3 856)	-	(3 856)
Выбытия	6	8	161	-	274	449
Исключение амортизации и резерва на обесценение	766	31 645	34 233	6 706	11 332	84 682
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	-	-
Включая основные средства по договорам финансовой аренды	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	20 464	377 412	239 194	152 854	31 190	821 114
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	23 867	371 201	289 526	124 897	37 204	846 695

Капитализированные проценты по займам в размере 13 287 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включены в поступления (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 19 334 млн. руб.). Ставка капитализации в размере 5,85% за год, закончившийся 31 декабря 2017 (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 9,09%), была использована для определения капитализируемой суммы процентов по займам, представляющей средневзвешенную величину процентов, соответствующую заемным средствам Группы, отражавшимся на балансе в течение периода.

Незавершенное строительство представляет собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. На 31 декабря 2017 года такие авансы составили 6 988 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 9 244 млн. рублей).

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерная и офисная техника и прочее оборудование. Земельные участки относятся в те же категории, куда относятся основные средства, расположенные на них.

**Переоценка.** В 2017 году руководство привлекло независимого оценщика для проведения оценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года. Величина справедливой стоимости основных средств была определена в размере 932 871 млн. рублей. При этом данная оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки (Примечание 2).

**Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. Рынок для такого рода объектов основных средств не является активным в Российской Федерации и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора российского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами. В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы потоки денежных средств для каждой единицы генерирующей денежные средства. Сегмент по передаче электрической энергии (Примечание 29) был признан одной единицей генерирующей денежные средства. По результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения с учетом накопленной амортизации была снижена на 831 375 млн. рублей.

При проведении анализа потоков денежных средств от Сегмента по передаче электроэнергии были использованы следующие основные допущения:

- Период прогнозирования составляет 10 лет - с 2018 до 2027 года (на 31 декабря 2016 года: с 2017 до 2026 года);
- Номинальная посленалоговая ставка дисконтирования в размере 9,08% (на 31 декабря 2016 года: 8,96%) была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала.
- Предпосылки, влияющие на прогноз необходимой валовой выручки, включают:
  - Утвержденные расчеты тарифа на 2018-2019 годы (на 31 декабря 2016 года: 2017-2019 годы), рассчитанные с использованием методологии доходности инвестированного капитала (RAB);
  - Ключевые параметры, используемые при тарифообразовании: нормы доходности на «старый» и «новый» капитал 10%; срок возврата на капитал -35 лет; соотношение чистого оборотного капитала к выручке 7,9%;
  - Среднегодовой рост операционных расходов на уровне 3,4% (на 31 декабря 2016 года: 3,5%) основан на прогнозных ставках инфляции и с учетом планового уровня снижения подконтрольных расходов;
  - Снижение объема «старого» капитала, используемого в RAB методологии;
  - Фиксированный уровень заявленной мощности с 2020 года;
  - Выручка включает доходы от технологического присоединения, основанные на прогнозных объемах признания таких доходов и относящиеся к активам, находящимся в стадии строительства по состоянию на конец отчетного периода;
- Расходы на ремонт имеющихся основных средств на периоды с 2018 по 2027 годы (на 31 декабря 2016 года: с 2017 до 2026 года) оценены как равные сумме расходов, ограниченной допустимыми нормами в условиях тарифного регулирования;
- Терминальная стоимость была определена на основе модели Гордона исходя из темпа роста в постпрогнозном периоде 2,82% (на 31 декабря 2016 года: 2,89%) (в соответствии с долгосрочным прогнозом индекса потребительских цен, опубликованным Министерством экономического развития).

Чувствительность возмещаемой стоимости основных средств, включенных в Сегмент по передаче электрической энергии к изменениям в основных предпосылках в расчете представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Рост	Снижение	Рост	Снижение
Ставка дисконтирования (изменение на 0,5%)	(6,8%)	8,0%	(7,1%)	8,3%
Темп роста в постпрогнозном периоде (изменение на 1%)	10,1%	(7,3%)	10,5%	(7,6%)
Выручка (изменение на 3%)	7,5%	(7,5%)	8,4%	(8,4%)

**Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

**Результаты переоценки.** Накопленная амортизация и обесценение по состоянию на 31 декабря 2017 года вычтены из валовой стоимости основных средств и чистая стоимость основных средств пересчитана до переоцененной величины. Результаты переоценки основных средств, а также корректировка амортизации представлены в таблице выше.

**Историческая стоимость.** Для каждого класса основных средств, отраженных по переоцененной стоимости в настоящей консолидированной финансовой отчетности, балансовая стоимость, которая признавалась бы в случае учета активов по первоначальной стоимости, представлена ниже:

	Здания	Линии электропередач	Подстанции	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	24 247	305 765	345 311	226 507	31 246	933 076
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	23 370	294 376	311 045	187 173	29 945	845 909
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	20 823	294 689	280 836	205 598	29 693	831 639

**Аренданные основные средства.** В стоимость основных средств включен ряд объектов, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга). На 31 декабря 2017 года остаточная стоимость арендованных основных средств составила 789 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 805 млн. рублей). Аренданное оборудование оформлено в залог в обеспечение арендных обязательств.

**Операционная аренда.** Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти, на условиях операционной аренды. Ожидаемая величина арендной платы определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
До одного года	645	585
От одного до пяти лет	1 287	1 276
Более пяти лет	9 199	8 643
<b>Всего</b>	<b>11 131</b>	<b>10 504</b>

Данные договоры аренды, как правило, заключены на срок от 1 до 49 лет и могут быть продлены на более длительный период. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в целях соответствия рыночному уровню.

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составила 9 572 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 10 176 млн. рублей).



**Примечание 7. Нематериальные активы**

	Корпоративная информационная система управления (SAP R/3)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года	6 433	11 195	17 628
Накопленная амортизация	(4 185)	(5 691)	(9 876)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2016 года</b>	<b>2 248</b>	<b>5 504</b>	<b>7 752</b>
Поступления	441	736	1 177
Выбытия – первоначальная стоимость	(175)	(1 865)	(2 040)
Выбытия – накопленная амортизация	116	1 645	1 761
Начисление амортизации	(578)	(752)	(1 330)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>2 052</b>	<b>5 268</b>	<b>7 320</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	6 699	10 066	16 765
Накопленная амортизация	(4 647)	(4 798)	(9 445)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>2 052</b>	<b>5 268</b>	<b>7 320</b>
<b>Первоначальная стоимость на 1 января 2016 года</b>	<b>6 699</b>	<b>10 066</b>	<b>16 765</b>
Накопленная амортизация	(4 647)	(4 798)	(9 445)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2017 года</b>	<b>2 052</b>	<b>5 268</b>	<b>7 320</b>
Поступления	356	656	1 012
Переклассификация	(48)	48	-
Выбытия - первоначальная стоимость	(29)	(946)	(975)
Выбытия – накопленная амортизация	1	165	166
Начисление амортизации	(583)	(637)	(1 220)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 749</b>	<b>4 554</b>	<b>6 303</b>
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	6 978	9 824	16 802
Накопленная амортизация	(5 229)	(5 270)	(10 499)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1 749</b>	<b>4 554</b>	<b>6 303</b>

Корпоративная информационная система управления (SAP R/3) состоит из нескольких модулей (частей) и относящихся к ним лицензий. По состоянию на 31 декабря 2017 года только некоторые модули (части) были введены в эксплуатацию и амортизировались. Эти модули амортизируются в течение 5 лет линейным методом. В стоимость системы включены расходы по разработке в размере 261 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 251 млн. рублей).

Прочие нематериальные активы включают в себя самостоятельно разработанные программы, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, в размере 505 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 354 млн. рублей).

**Примечание 8. Финансовые вложения в зависимые и совместные предприятия**

Изменение стоимости финансовых вложений в зависимые и совместные предприятия представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>1 160</b>	<b>1 691</b>
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий	28	(327)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	(52)	(204)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>1 136</b>	<b>1 160</b>

Балансовая стоимость финансовых вложений в зависимые и совместные предприятия представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АО ОЭС «СакРусэнерго»	1 030	1 052
Прочие зависимые предприятия	106	108
<b>Итого финансовые вложения в зависимые общества</b>	<b>1 136</b>	<b>1 160</b>

**Примечание 9. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи**

	На 1 января 2017 года	Изменение справедливой стоимости	На 31 декабря 2017 года
ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	74 520	(8 608)	65 912
ПАО «Российские сети»	1 906	(526)	1 380
Прочие	111	-	111
<b>Итого</b>	<b>76 537</b>	<b>(9 134)</b>	<b>67 403</b>

	На 1 января 2016 года	Приобретения	Изменение справедливой стоимости	Выбытия	На 31 декабря 2016 года
ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС»	21 480	-	53 040	-	74 520
ПАО «Российские сети»	680	-	1 226	-	1 906
Прочие	111	4	-	(4)	111
<b>Итого</b>	<b>22 271</b>	<b>4</b>	<b>54 266</b>	<b>(4)</b>	<b>76 537</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, увеличение справедливой стоимости данных финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, в общей сумме 9 134 млн. рублей было отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 54 266 млн. рублей).

Оценка ПАО «ИНТЕР ПАО ЕЭС» и ПАО «Российские сети» производится на повторяющейся основе с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 Уровня) на конец каждого отчетного периода.

**Примечание 10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы**

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 274 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 524 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	69 350	45 145
Займы выданные	-	1 000
Долгосрочные векселя	238	220
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>69 588</b>	<b>46 365</b>
НДС к возмещению	140	72
Прочие внеоборотные активы	582	561
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>70 310</b>	<b>46 998</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей в основном относится к контрактам на осуществление технологического присоединения, которые предоставляют рассрочку платежа за оказанные услуги, а также включает себя реструктурированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии, погашение которой ожидается в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность в общей сумме 56 577 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 42 132 млн. рублей), относящаяся к договорам по технологическому присоединению, предполагает процентную рассрочку равными платежами каждые шесть месяцев. Проценты начисляются по ставке 6% годовых. Справедливая стоимость возмещения по данным контрактам была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставок дисконтирования 8,2% -9,63% годовых.

Долгосрочная дебиторская задолженность, относящаяся контрактам на передачу электроэнергии в основном относится к реструктурированным соглашениям со связанными сторонами заключенными в 2016-2017 годах в общей сумме 7 381 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 486 млн. рублей). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2018-2022 годах и применение процентной в диапазоне от ставки рефинансирования ЦБ РФ до 14% годовых. (Примечание 5).

Все векселя номинированы в российских рублях. Справедливая стоимость векселей приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

**Примечание 11. Денежные средства и эквиваленты**

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	13 259	20 223
Эквиваленты денежных средств	29 276	24 181
<b>Итого денежные средства и эквиваленты</b>	<b>42 535</b>	<b>44 404</b>

Денежные средства на банковских счетах и в кассе	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АО «Газпромбанк»	BB+	Fitch Ratings	3 365	7 704
ПАО «РНКБ Банк»	ruA-	Expert RA	3 354	3 465
Счет в Федеральном Казначействе	-	-	2 964	1 809
ПАО «Сбербанк»	BBB-	Fitch Ratings	2 216	5 892
АО «Альфа-Банк»	BB+	Fitch Ratings	766	1 288
ПАО «Банк ВТБ»	Ba1	Moody's	366	-
ОАО «Банк «РОССИЯ»	A+(RU)	Acra	222	17
Прочие банки			5	47
Денежные средства в кассе			1	1
<b>Итого денежные средства на банковских счетах и в кассе</b>			<b>13 259</b>	<b>20 223</b>

**Примечание 11. Денежные средства и эквиваленты (продолжение)**

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

Банковские депозиты	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк»	4,07-9,5%	BBB-	Fitch Ratings	8 105	398
АО «Газпромбанк»	6,0-9,35%	BB+	Fitch Ratings	6 112	435
ПАО «Банк ВТБ»	0,01-10,32%	Ba1	Moody's	5 040	12 972
ОАО «Банк «РОССИЯ»	6,75-7,6%	A+ (RU)	Acra	4 402	123
АО «Альфа-Банк»	6,75-10,35%	BB+	Fitch Ratings	3 302	4 177
АО «Россельхозбанк»	7,0-9,72%	BB+	Fitch Ratings	2 201	119
ПАО «Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	7,5-10,3%	B+	Standard & Poor's	27	5 907
<b>Итого банковские депозиты</b>				<b>29 189</b>	<b>24 131</b>

На 31 декабря 2017 года в состав денежных средств и эквивалентов включены суммы, выраженные в иностранной валюте, в размере 77 млн. рублей (на 31 декабря 2016: 721 млн. рублей).

**Примечание 12. Банковские депозиты**

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АО «Газпромбанк»	9,55%	BB+	Fitch Ratings	-	295
ПАО «Банк ВТБ»	9,7%	Ba1	Standard & Poor's	-	155
<b>Итого банковские депозиты</b>				<b>-</b>	<b>450</b>

Справедливая стоимость банковских депозитов приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не имела депозитов, номинированных в иностранной валюте.

**Примечание 13. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность покупателей (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 6 764 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 12 117 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	35 445	47 824
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 2 895 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 3 513 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	4 267	6 410
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>39 712</b>	<b>54 234</b>
НДС к возмещению	1 791	580
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 888 млн. рублей на 31 декабря 2017 года и 2 054 млн. рублей на 31 декабря 2016 года)	3 801	3 127
Предоплаты по налогам	133	246
<b>Итого дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	<b>45 437</b>	<b>58 187</b>

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность подлежит погашению в основном в период от 30 до 90 дней. В связи с непродолжительным сроком погашения дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности ее справедливая стоимость приблизительно соответствует балансовой стоимости.

Предоплаты по налогам будут зачтены в счет будущих обязательств по уплате налогов.

Руководство определяет размер резерва по сомнительной задолженности, основываясь на специфических характеристиках конкретных клиентов, их платежеспособности, динамике погашения задолженности, платежах и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих

**Примечание 13. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)**

денежных потоков. Эффекты от дисконтирования отражаются в резервах по сомнительной задолженности и в расходах. Руководство считает, что компании Группы смогут получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, а, следовательно, балансовая стоимость дебиторской задолженности примерно соответствует ее справедливой стоимости.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
<b>На 1 января</b>	<b>524</b>	<b>12 117</b>	<b>3 513</b>	<b>2 054</b>	<b>18 208</b>
Начисление резерва	1 586	1 010	475	52	3 123
Восстановление резерва	(294)	(5 597)	(992)	(53)	(6 936)
Списание задолженности	(173)	(171)	(103)	(1 127)	(1 574)
Переклассификация	631	(595)	2	(38)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>2 274</b>	<b>6 764</b>	<b>2 895</b>	<b>888</b>	<b>12 821</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Авансы, выданные поставщикам	Итого
<b>На 1 января</b>	<b>118</b>	<b>14 232</b>	<b>2 107</b>	<b>2 002</b>	<b>18 459</b>
Начисление резерва	429	3 314	1 014	110	4 867
Восстановление резерва	-	(2 147)	(54)	-	(2 201)
Списание задолженности	-	(285)	(9)	(58)	(352)
Амортизация дисконта	(23)	-	(5)	-	(28)
Выбытие дочернего предприятия	-	(2 997)	460	-	(2 537)
<b>На 31 декабря</b>	<b>524</b>	<b>12 117</b>	<b>3 513</b>	<b>2 054</b>	<b>18 208</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года просроченная задолженность, в отношении которой не был создан резерв по сомнительным долгам, составила 10 525 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 17 762 млн. рублей).

Анализ необесцененной дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Непросроченная и необесцененная дебиторская задолженность	32 502	37 961
<b>Просроченная дебиторская задолженность:</b>		
Менее 3 месяцев	2 542	1 996
От 3 до 6 месяцев	1 810	2 084
От 6 до 12 месяцев *	2 672	4 548
От 1 года до 3 лет *	3 501	9 134
<b>Всего</b>	<b>43 027</b>	<b>55 723</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 315 млн. рублей была представлена в составе долгосрочной дебиторской задолженности на основании оценки руководства об ожидаемых сроках погашения данной задолженности в будущем ( на 31 декабря 2016 года: 1 489 млн. рублей)

**Примечание 14. Запасы**

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Запасные части	4 009	3 507
Материалы для ремонта	4 876	3 818
Незавершенные работы по строительным контрактам	2 271	2 525
Прочие запасы	4 751	5 050
<b>Итого запасы</b>	<b>15 907</b>	<b>14 900</b>

Стоимость запасов представлена за вычетом резерва под обесценение в сумме 18 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 2 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

**Примечание 15. Капитал**

*Акционерный капитал*

	Количество выпущенных и полностью оплаченных акций		Акционерный капитал	
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Обыкновенные акции	1 274 665 323 063	1 274 665 323 063	637 333	637 333

На 31 декабря 2017 года количество обыкновенных акций, одобренных к выпуску, составило 1 346 805 824 тысяч штук номиналом 0,5 рубля каждая.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров.** На 31 декабря 2017 года Группа через свое дочернее общество владела 13 727 165 тысячами штук собственных обыкновенных акций общей стоимостью 4 719 млн. рублей (на 31 декабря 2017 года: 4 719 млн. рублей).

**Резервы.** Резервы включают резервы переоценки основных средств и финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, и резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности. Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности, образуется вследствие пересчета чистых активов иностранного зависимого общества.

Резервы состоят из следующих частей:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Резервы переоценки (за вычетом налога), в том числе:		
- основных средств (Примечание 6)	261 621	232 667
- финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 9)	42 326	49 634
Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Примечание 18)	(2 166)	(912)
Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Примечание 8)	318	370
<b>Итого резервы</b>	<b>302 099</b>	<b>281 759</b>

**Примечание 15. Капитал (продолжение)**

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки основных средств (Прим. 6)	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим 9)	Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 18)	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Прим. 8)	Итого резервы
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>232 667</b>	<b>49 634</b>	<b>(912)</b>	<b>370</b>	<b>281 759</b>
Изменение резерва переоценки основных средств	28 954	-	-	-	28 954
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	(7 308)	-	-	(7 308)
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	-	(1 254)	-	(1 254)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	(52)	(52)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>261 621</b>	<b>42 326</b>	<b>(2 166)</b>	<b>318</b>	<b>302 099</b>

Резервы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (за вычетом налога):

	Резерв переоценки основных средств (Прим. 6)	Резерв переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи (Прим 9)	Резерв переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (Прим 18)	Резерв, связанный с переводом в валюту представления отчетности (Прим. 8)	Итого резервы
<b>На 1 января 2016 года</b>	<b>225 103</b>	<b>6 221</b>	<b>(2 320)</b>	<b>574</b>	<b>229 578</b>
Изменение резерва переоценки основных средств	7 564	-	-	-	7 564
Изменение справедливой стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	-	43 413	-	-	43 413
Изменение резерва переоценки обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	-	-	1 408	-	1 408
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	(204)	(204)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>232 667</b>	<b>49 634</b>	<b>(912)</b>	<b>370</b>	<b>281 759</b>

**Дивиденды.** Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой официальной бухгалтерской отчетности по РСБУ материнской компании Группы – ФСК ЕЭС. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, чистая прибыль, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности ФСК ЕЭС по РСБУ, составила 42 362 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года чистая прибыль: 106 070 млн. рублей).

На годовом Общем собрании акционеров в июне 2017 года были объявлены дивиденды за 2016 год и за первый квартал 2017 года в сумме 19 608 млн. рублей, из которых 211 млн. рублей приходится на казначейские акции. Сумма дивидендов составила 0,01538 рублей на акцию.

На годовом Общем собрании акционеров в июне 2016 года были объявлены дивиденды за 2015 год в сумме 16 977 млн. рублей, из которых 160 млн. рублей приходится на казначейские акции. Сумма дивидендов составила 0,01332 рублей на акцию.

**Примечание 16. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль составляют:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 год	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы по текущему налогу на прибыль	(13 352)	(12 816)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(5 133)	2 714
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(18 485)</b>	<b>(10 102)</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, прибыль Компании и ее основных дочерних обществ облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

В соответствии с российским налоговым законодательством, невозможно получить освобождение от налогообложения прибыли одних компаний Группы за счет убытков, понесенных другими компаниями Группы. Соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии чистых консолидированных налоговых убытков.

Прибыль убыток до налогообложения для целей финансовой отчетности соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>91 135</b>	<b>78 484</b>
Теоретическая сумма налога на прибыль по официальной ставке в 20%	(18 227)	(15 697)
Выбытие дочернего общества	-	2 767
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(376)	463
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	118	2 365
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(18 485)</b>	<b>(10 102)</b>

**Отложенный налог на прибыль.** 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. На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов или обязательств.



**Примечание 16. Налог на прибыль (продолжение)**

*Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:*

	На 31 декабря 2017 года	Движение в течение года			На 1 января 2017 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	Выбытие дочернего общества	
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	36 060	6 982	7 392	-	21 686
Финансовые вложения в зависимые общества и совместные предприятия	22	-	-	-	22
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	9 081	(440)	(1 826)	-	11 347
Прочие	667	483	-	-	184
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>45 830</b>	<b>7 025</b>	<b>5 566</b>	-	<b>33 239</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Основные средства	(732)	129	-	-	(861)
Долгосрочные векселя	(4 080)	5	-	-	(4 085)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(3 100)	(1 727)	-	-	(1 373)
Нематериальные активы	(480)	(93)	-	-	(387)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(525)	38	(141)	-	(422)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(60)	23	-	-	(83)
Кредиторская задолженность и начисления	(1 404)	(86)	-	-	(1 318)
Прочие	(164)	97	-	-	(261)
Налоговые убытки	(828)	(160)	-	(2)	(666)
Непризнанные отложенные налоговые активы	1 518	(118)	-	-	1 636
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>(9 855)</b>	<b>(1 892)</b>	<b>(141)</b>	<b>(2)</b>	<b>(7 820)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>35 975</b>	<b>5 133</b>	<b>5 425</b>	<b>(2)</b>	<b>25 419</b>

**Примечание 16. Налог на прибыль (продолжение)**

*Отложенные налоговые активы и обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:*

	На 31 декабря 2016 года	Движение в течение года			На 1 января 2016 года
		Признано в составе прибылей и убытков	Признано в прочем совокупном доходе	Выбытие дочернего общества	
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства	21 686	373	2 856	-	18 457
Финансовые вложения в зависимые общества и совместные предприятия	22	1	-	-	21
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	11 347	-	8 829	-	2 518
Прочие	184	(206)	-	-	390
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>33 239</b>	<b>168</b>	<b>11 685</b>	<b>-</b>	<b>21 386</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Основные средства	(861)	248	-	304	(1 413)
Долгосрочные векселя	(4 085)	5	-	-	(4 090)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	(24)	2 024	-	(2 000)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	(1 373)	(692)	-	1 500	(2 181)
Нематериальные активы	(387)	(1)	-	-	(386)
Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(422)	59	92	-	(573)
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	(83)	21	-	-	(104)
Кредиторская задолженность и начисления	(1 318)	(357)	-	-	(961)
Прочие	(261)	204	-	5	(470)
Налоговые убытки	(666)	20	-	900	(1 586)
Непризнанные отложенные налоговые активы	1 636	(2 365)	-	(2 706)	6 707
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>(7 820)</b>	<b>(2 882)</b>	<b>2 116</b>	<b>3</b>	<b>(7 057)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>25 419</b>	<b>(2 714)</b>	<b>13 801</b>	<b>3</b>	<b>14 329</b>

Непризнанные отложенные налоговые активы в сумме 1 518 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 1 636 млн. рублей) включают налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, и отложенные налоговые активы по временным разницам, возникшим в убыточных дочерних обществах. Эти отложенные налоговые активы не признаются, так как получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей их возместить, маловероятно.

Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые активы, представлены по компаниям в таблице ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АО «Мобильные газотурбинные электрические станции»	2 733	2 103
Прочие	1 407	1 226
<b>Всего налоговые убытки, переносимые на будущее</b>	<b>4 140</b>	<b>3 329</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Долгосрочные заемные средства

	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя:				
с фиксированными ставками	0,1-9,35%	2019-2052	88 298	95 914
с плавающими ставками	ИПЦ+1-2,5%	2027-2050	151 019	151 727
Облигации участия в займе	8,45%	2019	17 943	17 943
Небанковские займы	0,1-3%	2018-2026	289	265
Обязательства по финансовой аренде	9,50%	2018	301	415
<b>Итого заемные средства</b>			<b>257 850</b>	<b>266 264</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций			(23 575)	(29 195)
За вычетом краткосрочной части небанковских займов			(112)	-
За вычетом краткосрочной части обязательств по финансовой аренде			(301)	(115)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>233 862</b>	<b>236 954</b>

Все долговые инструменты номинированы в рублях.

Сверка между балансовой и справедливой стоимостью финансовых обязательств представлена ниже. Справедливая стоимость облигаций (Уровень 1) определялась на базе рыночных котировок Московской биржи и Ирландской фондовой биржи.

	Уровень	На 31 декабря 2017		На 31 декабря 2016	
		Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Долгосрочные заемные средства с фиксированными ставками	1	104 761	106 241	109 355	113 857
Долгосрочные заемные средства с плавающими ставками	1	9 296	10 285	9 761	10 411
<b>Итого заемные средства, включенные в уровень 1 иерархии справедливой стоимости</b>		<b>114 057</b>	<b>116 526</b>	<b>119 116</b>	<b>124 268</b>

Прочие долгосрочные обязательства с плавающими ставками, включенные в уровень 3 иерархии справедливой стоимости, представлены некотируемыми неконвертируемыми облигациями с плавающей ставкой, привязанной к ставке инфляции с премией в размере 1%, которые представляют собой уникальный инструмент с особым рынком. Следовательно, менеджмент считает, что балансовая стоимость этого инструмента приблизительно равен его справедливой стоимости.

На 31 декабря 2017 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения долгосрочного финансирования в размере 96 500 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 152 500 млн. рублей), которое могло быть использовано на различные цели.

**Обязательства по финансовой аренде.** Минимальные лизинговые платежи по финансовой аренде и их дисконтированная стоимость приведены ниже:

	Подлежащие уплате в течение 1 года	Подлежащие уплате в течение 2-5 лет	Подлежащие уплате после 5 лет	Итого
<b>Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2017 года</b>	<b>308</b>	-	-	<b>308</b>
За вычетом будущих финансовых расходов	(7)	-	-	(7)
<b>Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2017 года</b>	<b>301</b>	-	-	<b>301</b>
<b>Минимальные лизинговые платежи на 31 декабря 2016 года</b>	<b>150</b>	<b>308</b>	-	<b>458</b>
За вычетом будущих финансовых расходов	(35)	(8)	-	(43)
<b>Дисконтированная стоимость минимальных лизинговых платежей на 31 декабря 2016 года</b>	<b>115</b>	<b>300</b>	-	<b>415</b>

Арендованные активы с балансовой стоимостью, указанной в Примечании 6, оформлены в залог по обязательствам финансовой аренды, поскольку права на арендованный актив возвращаются к лизингодателю в случае невыполнения денежных обязательств.

**Примечание 17. Долгосрочные заемные средства (продолжение)**

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлена ниже

	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	Проценты к уплате	Обязательства по финансовой аренде	Дивиденды к уплате
<b>На 1 января 2017 года</b>	<b>236 654</b>	<b>25 350</b>	<b>4 195</b>	<b>415</b>	<b>73</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	16 021	53	-	-	-
Погашение заемных средств	-	(23 795)	-	-	-
Погашение обязательств по договорам лизинга	-	-	-	(149)	-
Проценты уплаченные	-	-	(18 164)	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(19 354)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>16 021</b>	<b>(23 742)</b>	<b>(18 164)</b>	<b>(149)</b>	<b>(19 354)</b>
<b>Переклассификация</b>	<b>(18 813)</b>	<b>18 813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие изменения</b>					
Капитализированные проценты	-	-	13 287	-	-
Процентные расходы	-	-	3 948	35	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	19 427
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17 235</b>	<b>35</b>	<b>19 427</b>
<b>На 31 декабря 2017</b>	<b>233 862</b>	<b>20 421</b>	<b>3 266</b>	<b>301</b>	<b>146</b>

**Примечание 17. Долгосрочные заемные средства (продолжение)**

	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	Проценты к уплате	Обязательства по финансовой аренде	Дивиденды к уплате
<b>На 1 января 2016 года</b>	<b>249 660</b>	<b>25 000</b>	<b>6 362</b>	<b>519</b>	<b>6</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	10 166	350	-	-	-
Погашение заемных средств	-	(23 172)	-	-	-
Погашение обязательств по договорам лизинга	-	-	-	(150)	-
Проценты уплаченные	-	-	(27 733)	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(16 751)
<b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>	<b>10 166</b>	<b>(22 822)</b>	<b>(27 733)</b>	<b>(150)</b>	<b>(16 751)</b>
<b>Переклассификация</b>	<b>(23 172)</b>	<b>23 172</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие изменения</b>					
Капитализированные проценты	-	-	19 334	-	-
Процентные расходы	-	-	6 232	46	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	16 818
<b>Итого прочие изменения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25 566</b>	<b>46</b>	<b>16 818</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>236 654</b>	<b>25 350</b>	<b>4 195</b>	<b>415</b>	<b>73</b>

**Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности**

Политика Группы в области вознаграждений по окончании трудовой деятельности включает в себя программу пенсионного обеспечения работников, а также различные выплаты после прекращения ими трудовой деятельности, при выходе на пенсию и к юбилеям. Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности и пенсионных выплат является программой с установленными платежами, в рамках которой каждый участвующий работник получает выплаты, рассчитанные по определенной формуле или правилам. Основным элементом этой программы является корпоративная пенсионная программа, осуществляемая совместно с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики.

Группа также осуществляет различные выплаты долгосрочного характера по окончании трудовой деятельности, включая единовременные выплаты в случае смерти работника или бывших работников-пенсионеров, единовременные выплаты при выходе работников на пенсию и по случаю юбилеев.

Кроме того, материальная помощь в форме вознаграждений с установленными выплатами предоставляется бывшим работникам, имеющим государственные, отраслевые или корпоративные награды. Такая материальная помощь оказывается как работникам, имеющим право на получение негосударственной пенсии, так и тем, кто такого права не имеет.

Самая последняя актуарная оценка была проведена на 31 декабря 2017 года.

Ниже в таблицах приводится информация о величине пенсионных обязательств и актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

**Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)**

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	7 290	5 692
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	327	267
<b>Итого чистая стоимость обязательств</b>	<b>7 617</b>	<b>5 959</b>

Изменение чистой стоимости обязательств в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>5 959</b>	<b>7 357</b>
<b>Отнесено на прибыль или убыток</b>		
Стоимость текущих услуг	382	495
Стоимость услуг прошлых периодов	20	(82)
Процентные расходы	453	613
	855	1 026
<b>Отнесено на прочий совокупный доход</b>		
Эффект от переоценки:		
Актуарные прибыли от изменения в демографических допущениях	(23)	-
Актуарные убытки / (прибыли) от изменения в финансовых допущениях	278	(200)
Актуарные убытки / (прибыли) от корректировки на основе опыта	1 204	(1 384)
	1 459	(1 584)
Взносы в план	(656)	(840)
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>7 617</b>	<b>5 959</b>

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Стоимость текущих услуг	402	413
Переоценка обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	64	(84)
Процентные расходы	453	613
<b>Итого</b>	<b>919</b>	<b>942</b>

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Актуарные прибыли от изменения в демографических допущениях	(20)	-
Актуарные убытки / (прибыли) от изменения в финансовых допущениях	269	(191)
Актуарные убытки / (прибыли) от корректировки на основе опыта	1 146	(1 309)
<b>Итого</b>	<b>1 395</b>	<b>(1 500)</b>

**Примечание 18. Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности (продолжение)**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
На 1 января	1 528	3 028
Изменение суммы переоценки обязательств	1 395	(1 500)
<b>На 31 Декабря</b>	<b>2 923</b>	<b>1 528</b>

Основные актуарные допущения приведены ниже:

Финансовые допущения:	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Номинальная ставка дисконтирования	7,70%	8,50%
Ставка инфляции	4,30%	4,70%
Номинальный будущий рост заработной платы	4,30%	4,70%

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 13,1 лет.

Демографические допущения:	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	60	60
Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	5,5%	5,0%
Таблица смертности	1998_скорп	1998_скорп

Чувствительность стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 4,70%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,54%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,31%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2,39%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,01%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного предположения при неизменных прочих актуарных предположениях. При расчете показателей чувствительности стоимости обязательства к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательства признанной в консолидированном отчете о финансовом положении (метод прогнозируемой условной единицы).

**Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств**

	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Займы банков	10,5%	-	350
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 17)		23 988	29 310
<b>Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств</b>		<b>23 988</b>	<b>29 660</b>

На 31 декабря 2017 года у Группы имелась неиспользованная возможность привлечения краткосрочного финансирования в размере 57 850 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: такой возможности не было), которое могло быть использовано на различные цели.

**Примечание 20. Кредиторская задолженность и начисления**

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств	22 598	23 759
Кредиторская задолженность поставщикам	12 452	8 670
Начисленные обязательства	272	10
Прочая кредиторская задолженность	1 754	1 303
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>37 076</b>	<b>33 742</b>
Авансы полученные	16 123	15 091
Кредиторская задолженность персоналу	2 515	2 313
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	3 294	7 221
Прочие резервы предстоящих расходов и платежей	1 917	3 692
<b>Итого кредиторская задолженность и начисления</b>	<b>60 925</b>	<b>62 059</b>

На 31 декабря 2017 года у Группы имелась долгосрочная кредиторская задолженность в размере 14 864 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: такой задолженности не было) в основном относящаяся к контрактам на покупку основных средств в рассрочку.

Движение в резервах предстоящих расходов и платежей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>3 692</b>	<b>948</b>
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	1 318	3 678
Восстановлено неиспользованного резерва	(2 638)	(617)
Использовано резерва	(455)	(317)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>1 917</b>	<b>3 692</b>

**Примечание 21. Выручка и прочие операционные доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Передача электрической энергии	192 243	170 189
Технологическое присоединение к сетям	19 400	39 088
Строительные услуги	19 051	21 320
Продажа электрической энергии	8 197	22 093
Доходы от аренды	1 090	996
Техническое обслуживание и ремонт электрических сетей	930	543
Услуги связи	554	517
Проектно-конструкторские и изыскательские работы	437	545
Доходы от НИОКР	284	312
<b>Итого выручка от основной деятельности</b>	<b>242 186</b>	<b>255 603</b>

Прочие операционные доходы включают в себя, в основном, доходы от непрофильных видов деятельности.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Штрафы и пени к получению	4 603	4 710
Страховое возмещение	893	531
Прочие доходы	909	798
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>6 405</b>	<b>6 039</b>



**Примечание 22. Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Амортизация основных средств	44 752	39 397
Оплата труда и налоги с фонда оплаты труда	28 372	26 782
Покупная электроэнергия для производственных нужд	24 289	25 967
Услуги субподрядчиков по строительным контрактам	12 626	11 779
Налог на имущество	10 798	9 056
Топливо для мобильных и газотурбинных станций	6 364	7 817
Материальные расходы по строительным контрактам	5 454	8 090
Ремонт и техническое обслуживание	2 587	2 039
Материальные расходы для целей ремонтов	2 197	2 061
Командировочные и транспортные расходы	2 066	1 976
Расходы по аренде	1 808	1 991
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	1 647	1 342
Прочие материальные расходы	1 607	1 524
Расходы на охрану	1 501	1 476
Амортизация нематериальных активов	1 220	1 330
Услуги по транзиту электроэнергии	1 109	2 295
Расходы на информационно-вычислительные системы и программное обеспечение	998	1 083
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	920	(72)
Прочие субподрядные работы	863	900
Страхование	836	642
Коммунальные услуги и содержание зданий	815	755
Услуги связи	540	539
Изменения резерва по судебным искам	(1 320)	2 502
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(3 813)	2 666
Прочие расходы	3 420	1 571
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>151 656</b>	<b>155 508</b>

Расходы по оплате труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата	22 012	20 919
Страховые взносы в Пенсионный фонд	4 272	3 974
Страховые взносы в прочие государственные внебюджетные фонды	1 621	1 560
Затраты на пенсионное обеспечение по пенсионному плану с установленными выплатами (Примечание 18)	467	329
<b>Итого расходы по оплате труда</b>	<b>28 372</b>	<b>26 782</b>

**Примечание 23. Финансовые доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные доходы	5 142	6 418
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	4 443	-
Положительные курсовые разницы	20	17
Доход по дивиденды	2 579	353
Прочие финансовые доходы	403	186
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>12 587</b>	<b>6 974</b>

**Примечание 24. Финансовые расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентные расходы	17 270	25 612
Чистые процентные расходы по обязательствам по планам с установленными выплатами	453	613
Отрицательные курсовые разницы	65	182
Прочие финансовые расходы	-	937
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>17 788</b>	<b>27 344</b>
За вычетом капитализированных процентных расходов по заемным средствам, относящимся к квалифицируемым активам (Примечание б)	(13 287)	(19 334)
<b>Итого финансовые расходы, отраженные в составе прибыли и убытков</b>	<b>4 501</b>	<b>8 010</b>

**Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию в части, причитающейся акционерам ФСК ЕЭС**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в млн. акций)	1 260 938	1 260 938
Прибыль, причитающаяся акционерам ФСК ЕЭС (в млн. рублей)	72 832	68 159
<b>Средневзвешенная прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>0,058</b>	<b>0,054</b>

Группа не имеет разводняющих потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

**Примечание 26 Условные и договорные обязательства и операционные риски**

**Политическая обстановка.** Хозяйственная деятельность и получаемая Группой прибыль время от времени в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, принятых в Российской Федерации.

**Страхование.** Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

**Судебные разбирательства.** В рамках обычной деятельности компании, входящие в Группу, могут принимать участие в судебных разбирательствах. На 31 декабря 2017 года судебные иски от поставщиков основных средств и третьих сторон к Группе составили 5 103 млн. рублей. Руководство Группы не может прогнозировать исход судебного разбирательства и сумму возможных затрат для урегулирования данных исков, если таковое потребует.

По мнению руководства, созданный резерв предстоящих расходов и платежей (Примечание 20) является

**Примечание 26 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

достаточным для покрытия возможных убытков, связанных с судебными разбирательствами. Прочие иски к Группе или вынесенные судебные решения, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы, отсутствуют.

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

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

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

На 31 декабря 2017 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

**Окружающая среда.** В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов относительно его соблюдения. Компании Группы проводят периодическую оценку своих обязательств в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменений действующего законодательства и административных или гражданских судебных процессов. Влияние этих изменений не может быть оценено, но может быть существенным.

При текущей системе контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства руководство полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

**Обязательства по капитальному строительству.** На 31 декабря 2017 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 172 392 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 210 968 млн. рублей), включая НДС. Данные суммы включают кредиторскую задолженность строительным компаниям и поставщикам основных средств в сумме 36 938 млн. рублей на 31 декабря 2017 года (на 31 декабря 2016 года 23 759 млн. рублей) (Примечание 20).

**Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски**

**Факторы финансовых рисков.** В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, риск изменения реальной процентной ставки, риск изменения ставки дисконтирования денежных потоков и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала и денежных потоков от одного периода к другому. Политика Группы в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы. Время от времени Группа может использовать производные финансовые инструменты в рамках осуществления стратегии по управлению рисками.

Финансовые инструменты по категориям:

На 31 декабря 2017 года	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	67 403	-	67 403
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	238	-	-	238
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	69 350	-	-	69 350
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 11)	42 535	-	-	42 535
Краткосрочные векселя	10	-	-	10
Займы выданные	101	-	-	101
Дебиторская задолженность (Примечание 13)	39 712	-	-	39 712
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>151 946</b>	<b>67 403</b>	<b>-</b>	<b>219 349</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 17)	-	-	233 862	233 862
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	14 864	14 864
Кредиторская задолженность акционерам ПАО «ФСК ЕЭС»	-	-	146	146
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 19)	-	-	23 988	23 988
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	-	-	37 076	37 076
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>309 936</b>	<b>309 936</b>

**Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

На 31 декабря 2016 года	Займы и дебиторская задолженность	Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	Прочие финансовые обязательства	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	-	76 537	-	76 537
Долгосрочные векселя (Примечание 10)	220	-	-	220
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы (Примечание 10)	45 145	-	-	45 145
Денежные средства и эквиваленты (Примечание 11)	44 404	-	-	44 404
Банковские депозиты (Примечание 12)	450	-	-	450
Краткосрочные векселя	10	-	-	10
Займы выданные	1 130	-	-	1 130
Дебиторская задолженность (Примечание 13)	54 234	-	-	54 234
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>145 593</b>	<b>76 537</b>	<b>-</b>	<b>222 130</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Долгосрочные заемные средства (Примечание 17)	-	-	236 954	236 954
Кредиторская задолженность акционерам ПАО «ФСК ЕЭС»	-	-	73	73
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств (Примечание 19)	-	-	29 660	29 660
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	-	-	33 742	33 742
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>300 429</b>	<b>300 429</b>

**(a) Рыночный риск.**

(i) **Риск изменения обменного курса.** Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть закупок Группы осуществляется в российских рублях. Следовательно, подверженность Группы риску изменения обменного курса незначительна.

(ii) **Риск изменения процентных ставок.** Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы слабо зависят от изменения рыночных процентных ставок. Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы риску изменения процентных ставок между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала. Прибыли и убытки Группы, а также величина капитала слабо зависят от изменения переменных процентных ставок, так как большая часть процентных расходов Группы капитализируется в стоимость объектов основных средств.

**Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

Рост инфляции на 1% пункт приведет к увеличению оттока денежных средств на 1 500 млн. рублей в год.

*(iii) Ценовой риск.* Ценовой риск на долевые инструменты является следствием наличия финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи. Руководство Группы наблюдает за динамикой инвестиционного портфеля по рыночным показателям. Существенные инвестиции управляются в индивидуальном порядке, все решения по покупке или продаже принимаются руководством Группы.

Основная цель инвестиционной стратегии Группы – максимизация дохода на инвестиции, чтобы частично удовлетворить нужды инвестиционной программы. Операции с долевыми инструментами отслеживаются и утверждаются департаментом корпоративных финансов Группы. На 31 декабря 2017 года общая сумма вложений, имеющихся в наличии для продажи, подверженных рыночному риску, составляет 67 292 млн. рублей. Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 6 729 млн. рублей.

*(b) Кредитный риск.*

Активы, подверженные кредитному риску, представлены следующим образом:

	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Долго- срочная дебиторская задолжен- ность (Прим. 10)	Денежные средства и эквиваленты (Прим. 11)	Банковские депозиты (Прим. 12)	Кратко- срочные векселя	Займы выданные	Дебиторская задолжен- ность (Прим. 13)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>							
Не просроченные и не обесценившиеся	238	66 035	42 535	-	10	101	32 502
Не просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	2 274	-	-	-	-	257
- резерв под обесценение	-	(2 274)	-	-	-	-	(257)
Просроченные и не обесценившиеся	-	3 315	-	-	-	-	7 210
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	-	-	-	12 022	-	9 402
- резерв под обесценение	-	-	-	-	(12 022)	-	(9 402)
<b>Всего</b>	<b>238</b>	<b>69 350</b>	<b>42 535</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>101</b>	<b>39 712</b>
	Долго- срочные векселя (Прим. 10)	Долго- срочная дебиторская задолжен- ность (Прим. 10)	Денежные средства и эквиваленты (Прим. 11)	Банковские депозиты (Прим. 12)	Кратко- срочные векселя	Займы выданные	Дебиторская задолжен- ность (Прим. 13)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>							
Не просроченные и не обесценившиеся	220	43 656	44 404	450	10	1 130	37 961
Не просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	232	-	-	-	-	4 758
- резерв под обесценение	-	(232)	-	-	-	-	(4 758)
Просроченные и не обесценившиеся	-	1 489	-	-	-	-	16 273
Просроченные и обесценившиеся:	-	-	-	-	-	-	-
- номинальная сумма	-	292	-	-	12 022	-	10 872
- резерв под обесценение	-	(292)	-	-	(12 022)	-	(10 872)
<b>Всего</b>	<b>220</b>	<b>45 145</b>	<b>44 404</b>	<b>450</b>	<b>10</b>	<b>1 130</b>	<b>54 234</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы, подверженные кредитному риску, составили 151 946 млн. рублей (на 31 декабря 2016 года: 145 593 млн. рублей). Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

**Примечание 27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

Дебиторы-покупатели Группы вполне однородны в плане уровня кредитоспособности и концентрации кредитного риска. В основном они состоят из крупных контрагентов с надежной репутацией, большинство из которых контролируется Правительством РФ.

Основываясь на истории работы с данными покупателями, включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, позволяет полагать, что риск невыполнения своих обязательств такими покупателями очень низок.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатель кредитоспособности своих покупателей, а производит ее оценку на основе их финансового положения, прошлого опыта и прочих факторов. Денежные средства размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Несмотря на тот факт, что некоторые банки и компании не имеют международного кредитного рейтинга, руководство оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

*(с) Риск ликвидности.* Управление риском ликвидности происходит на уровне Группы и включает в себя поддержание достаточного количества денежных средств, консервативный подход к управлению избыточной ликвидностью, а также доступ к финансовым ресурсам посредством обеспечения кредитных линий и ограничения концентрации денежных средств в банках. В приведенной ниже таблице анализируются финансовые обязательства Группы по группам в зависимости от периода времени, оставшегося до обусловленной договором даты погашения по состоянию на отчетную дату. Суммы, приведенные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, указанными в договорах. Задолженность, ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев, равна балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования незначительно.

	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2017 года</b>					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 17, 19)	35 982	33 768	99 188	296 230	465 168
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	146	-	-	-	146
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	38 357	3 504	11 199	3 581	56 641
<b>Итого на 31 декабря 2017 года</b>	<b>74 485</b>	<b>37 272</b>	<b>110 387</b>	<b>299 811</b>	<b>521 955</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>					
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства и проценты к уплате (Примечания 17, 19)	47 917	35 161	98 751	312 322	494 151
Кредиторская задолженность акционерам ФСК ЕЭС	73	-	-	-	73
Кредиторская задолженность и начисления (Примечание 20)	33 742	-	-	-	33 742
<b>Итого на 31 декабря 2016 года</b>	<b>81 732</b>	<b>35 161</b>	<b>98 751</b>	<b>312 322</b>	<b>527 966</b>

*(d) Справедливая стоимость.* Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости приблизительно равна их балансовой стоимости (если иное не указано в Примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчетности). Балансовая стоимость кредиторской и дебиторской задолженности покупателей за вычетом резерва по сомнительным долгам предполагается приблизительно равной ее справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером такой задолженности. Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9). Справедливая стоимость финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе котировок на активном рынке по аналогичным финансовым активам (исходные данные 1 Уровня). Ненаблюдаемые исходные данные используются в оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств в незначительной степени.

**Примечание 28. Управление рисками, связанными с капиталом**

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, регулирующим деятельность акционерных обществ, в частности:

- акционерный капитал должен быть не менее 100 тысяч рублей;
- в том случае, если акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, общество должно уменьшить свой акционерный капитал до значения, не превышающего его чистые активы;
- в том случае, если минимально допустимый акционерный капитал общества превышает стоимость чистых активов, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством, данное общество подлежит ликвидации.

На 31 декабря 2017 года несколько компаний Группы, а именно, АО «Мобильные газотурбинные электрические станции», ОАО «Кубанские магистральные сети», АО «Специализированная электросетевая сервисная компания ЕНЭС», и АО «Дальэнергосетьпроект», АО «АПБЕ», не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности продолжать хозяйственную деятельность с прибылью для акционеров и выгодами для прочих заинтересованных сторон и поддержание оптимальной структуры капитала в целях сокращения его стоимости. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых акционерам дивидендов или размер их взносов в акционерный капитал посредством выпуска новых акций или продажи активов для сокращения задолженности.

Группа наблюдает за динамикой показателей структуры капитала, включая коэффициент доли заемных средств, рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. Группа должна поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 0,50. На 31 декабря 2017 года коэффициент доли заемных средств, рассчитанный на основе данных РСБУ, составил 0,25 (на 31 декабря 2016 года: 0,27).

**Примечание 29. Информация по сегментам**

Группа ведет свою деятельность в рамках одного операционного сегмента. Единственный основной вид деятельности Группы заключается в оказании услуг по передаче электрической энергии в пределах Российской Федерации и представлен в виде Сегмента по передаче электроэнергии.

Совет директоров Общества как высший орган Группы, принимающий операционные решения, анализирует информацию, относящуюся к Сегменту по передаче электроэнергии. Совет директоров не оценивает финансовую информацию по прочим компонентам, входящим в Группу, для распределения ресурсов или активов и не выделяет эти компоненты как отдельные сегменты. Тот же подход использовался в течение предыдущих отчетных периодов. Ключевым показателем деятельности Сегмента по передаче электроэнергии является коэффициент рентабельности собственного капитала. Он рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»), как отношение чистой прибыли к чистым активам. Соответственно, оценкой прибыли или убытка Сегмента по передаче электроэнергии, анализируемой Советом директоров, является чистая прибыль сегмента по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Другая информация, предоставляемая для анализа Совету директоров, также основывается на данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.



Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

	Сегмент по передаче электроэнергии – на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ	
	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от сторонних покупателей	216 604	216 904
Выручка от компаний Группы	307	1 585
<b>Итого выручка</b>	<b>216 911</b>	<b>218 489</b>
Амортизация*	82 553	82 075
Проценты к получению	10 569	8 100
Проценты к уплате	4 014	6 314
Текущий налог на прибыль	12 894	12 582
Чистая прибыль за год	43 456	119 869
Капитальные затраты	111 320	104 757
	<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>На 31 декабря 2016 года</b>
Совокупные активы сегмента	1 435 289	1 398 048
Совокупные обязательства сегмента	414 328	428 746

\* Начисление амортизации согласно РСБУ основывается на сроках полезного использования, определяемых законодательными нормами.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Итого выручка сегмента (РСБУ)</b>	<b>216 911</b>	<b>218 489</b>
Реклассификация между выручкой и прочими операционными доходами	(1 082)	317
Несегментная выручка	29 246	45 332
Исключение внутригрупповой выручки	(307)	(1 585)
Признание выручки по договорам технологического присоединения по справедливой стоимости	(2 014)	(6 391)
Непризнанная выручка	(541)	-
Прочие корректировки	(27)	(559)
<b>Итого выручка (МСФО)</b>	<b>242 186</b>	<b>255 603</b>

**Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Чистая прибыль за год (РСБУ)</b>	<b>43 456</b>	<b>119 869</b>
<b>Основные средства</b>		
Корректировка стоимости основных средств	22 337	8 135
Восстановление обесценения основных средств	154	1 357
<b>Финансовые инструменты</b>		
Сторнирование пересчета стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	7 475	(53 692)
Дисконтирование векселей	27	37
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(403)	(7 825)
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	346	-
<b>Консолидация</b>		
Восстановление обесценения/(обесценение) финансовых вложений в дочерние общества	920	(14)
Корректировка резерва по внутригрупповым векселям	(1 818)	(13 233)
Сторнирование пересчета стоимости собственных акций	-	806
<b>Прочее</b>		
Непризнанная выручка и прочие доходы	(3 176)	(1 501)
Начисление резерва по судебным искам	1 868	(2 180)
Корректировка резерва по сомнительным долгам	4 465	(3 424)
Корректировка обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	(178)	(85)
Корректировка расходов на НИОКР	(24)	(86)
Доля в убытке зависимых и совместных предприятий	28	(327)
Корректировка отложенного налога на прибыль	171	8 378
Прочие корректировки	(1 785)	(1 126)
(Убыток) / доход от прекращения признания дочернего общества	(52)	11 868
Несегментный прочий операционный (убыток)/доход	(1 161)	1 425
<b>Прибыль за год (МСФО)</b>	<b>72 650</b>	<b>68 382</b>
	<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>На 31 декабря 2016 года</b>
<b>Совокупные обязательства сегмента (РСБУ)</b>	<b>414 328</b>	<b>428 746</b>
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 633)	(5 349)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(1 477)	(1 410)
Признание обязательств по финансовой аренде	270	270
Начисление обязательств перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности	7 187	5 607
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(19 212)	(24 284)
Начисление обязательств, отраженных в другом отчетном периоде	1 479	3 192
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(346)	-
Несегментные обязательства	20 505	19 747
Исключение внутригрупповых остатков	(37 044)	(57 826)
<b>Совокупные обязательства (МСФО)</b>	<b>382 057</b>	<b>368 693</b>

**Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)**

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
<b>Совокупные активы сегмента (РСБУ)</b>	<b>1 435 289</b>	<b>1 398 048</b>
<b>Основные средства</b>		
Корректировка стоимости основных средств	216 109	184 953
Чистый убыток от обесценения и переоценки основных средств	(443 252)	(444 037)
Признание активов, приобретенных в рамках финансовой аренды	170	194
<b>Финансовые инструменты</b>		
Корректировка стоимости финансовых вложений в зависимые общества	424	447
Корректировка стоимости финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	2 266	2 098
Дисконтирование векселей	(277)	(304)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	(8 266)	(7 863)
<b>Консолидация</b>		
Восстановление обесценения финансовых вложений в дочерние общества	10 204	9 284
Восстановление обесценения внутригрупповых векселей	18 828	20 646
Корректировка нерезализованной прибыли	(2 507)	(1 243)
Исключение финансовых вложений в дочерние общества	(25 466)	(24 649)
Исключение внутригрупповых остатков	(37 044)	(57 826)
<b>Прочее</b>		
Непризнанная выручка и прочие доходы	(6 810)	(3 518)
Корректировка расходов на НИОКР	(2 292)	(2 268)
Корректировка резерва по сомнительным долгам	6 853	4 587
Корректировка отложенных налоговых активов	(3 213)	(1 314)
Сворачивание НДС к возмещению и уплате	(3 633)	(5 349)
Сворачивание авансов и кредиторской задолженности	(1 477)	(1 410)
Прочие корректировки	37	544
Несегментные активы	27 882	26 090
<b>Совокупные активы (МСФО)</b>	<b>1 183 825</b>	<b>1 097 110</b>

Основное отличие между финансовой информацией, подготовленной в соответствии с МСФО, и финансовой информацией для руководителя, отвечающего за операционные решения, заключается в различных методах учета прибылей и убытков, а также активов и обязательств по МСФО и по РСБУ. Финансовая информация по сегментам, подготовленная для Совета директоров в соответствии с РСБУ, не включает корректировки, проведенные в соответствии с МСФО.

Несегментная выручка, несегментный прочий операционный убыток, несегментные активы и несегментные обязательства представляют собой соответствующую выручку, убыток (прибыль), активы и обязательства компонентов (дочерних обществ), которые не определены как сегменты Советом директоров.

Информация по выручке от оказания отдельных услуг и продажи товаров Группы представлена в Примечании 21. Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации, поэтому Группа не имеет существенной выручки от иностранных покупателей и не располагает внеоборотными активами в других странах.

Основными покупателями Группы являются компании, связанные с правительством. Сумма выручки от таких компаний раскрыта в Примечании 5. Других крупных покупателей, сумма выручки от которых превышает 10% от общей выручки Группы, нет.

**Примечание 30. Прекращение признания дочернего общества**

На 31 декабря 2016 года Группа прекратила признание инвестиции в ОАО «Нурэнерго», как в дочернее общество, в связи с потерей контроля над обществом (Примечание 2).

Прекращение признания дочернего общества имело следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату прекращения признания:

	<b>Стоимость на дату выбытия</b>
Дебиторская задолженность	533
Прочие оборотные активы	49
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>15 589</b>
Отрицательные чистые активы и обязательства дочернего общества	15 007
Обесценение внутригрупповой дебиторской задолженности и займов выданных	(1 965)
Доля неконтролирующих акционеров	(1 174)
<b>Доход от прекращения признания дочернего общества</b>	<b>11 868</b>

На 27 января 2017 года Группа признала инвестицию в ОАО «Нурэнерго», как дочернее общество, в связи с восстановлением контроля над компанией Позднее, 27 Октября 2017 года, Арбитражный суд Чеченской республики признал ОАО «Нурэнерго» банкротом и назначил внешнего конкурсного управляющего (Примечание 2).

Консолидация дочернего общества и последующее отражение потери контроля над дочерним обществом имело следующий эффект на активы и обязательства Группы:

	<b>Стоимость на дату признания</b>
Чистые активы и обязательства дочернего общества	(68)
Доля неконтролирующих акционеров	16
<b>Убыток от восстановления контроля и дальнейшей утраты контроля над дочерним обществом</b>	<b>(52)</b>