

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Открытого акционерного общества «Межрегиональная
Распределительная Сетевая Компания Юга»**
за 2014 год

Апрель 2015 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества «Межрегиональная
Распределительная Сетевая Компания Юга»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
1. Группа и ее деятельность	10
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	11
3. Основные положения учетной политики	14
4. Изменения учётной политики	25
5. Дочерние предприятия	25
6. Определение справедливой стоимости	26
7. Операционные сегменты	26
8. Выручка и государственные субсидии	30
9. Доходы и расходы	31
10. Финансовые доходы и расходы	32
11. Налог на прибыль	32
12. Основные средства	34
13. Нематериальные активы	38
14. Инвестиции в финансовые активы	38
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	39
16. Запасы	40
17. Дебиторская задолженность и авансы выданные	40
18. Денежные средства и их эквиваленты	40
19. Капитал	41
20. Прибыль на акцию	41
21. Кредиты и займы	41
22. Обязательства по вознаграждениям работникам	44
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	47
24. Резервы	48
25. Управление финансовыми рисками	48
26. Операционная аренда	52
27. Обязательства капитального характера	52
28. Условные обязательства	52
29. Операции со связанными сторонами	53
30. События после отчетной даты	54

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2014 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в составе дебиторской задолженности, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Торговая и прочая дебиторская задолженность», числится сомнительная дебиторская задолженность отдельных контрагентов в общей сумме 2 785 млн. руб., в отношении которой являлось вероятным, что задолженность не будет погашена в полном объеме и в установленные договором сроки. В отношении данной дебиторской задолженности резерв сомнительных долгов создан не был. В соответствии с требованиями МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», если существует объективное свидетельство обесценения финансового актива, то предприятие должно определить сумму убытка от обесценения. В результате показатель строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2013 г. был завышен, показатель строки «Операционные расходы» консолидированного отчета о финансовых результатах за 2013 год был занижен, показатель строки «Операционные расходы» консолидированного отчета о финансовых результатах за 2014 год был завышен на 2 785 млн. руб.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного в части «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» и его дочерних организаций за 2013 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 15 апреля 2014 г. с выражением модифицированного мнения в отношении того, по состоянию на 31 декабря 2013 г. в составе дебиторской задолженности, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Торговая и прочая дебиторская задолженность», числилась задолженность контрагента, в отношении которой резерв сомнительных долгов создан не был.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» за 2012 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 12 апреля 2013 г. с выражением модифицированного мнения в отношении того, что он не наблюдал за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2010 г. общей стоимостью 809 701 тыс. руб., поскольку был назначен аудитором общества после указанной даты.



А.Б. Калмыкова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

1 апреля 2015 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 июня 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1076164009096.
Местонахождение: 344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

ОАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (пересчитано)
Выручка и государственные субсидии	8	29 079 803	27 310 606
Операционные расходы	9	(35 558 105)	(25 242 791)
Прочие операционные доходы	9	750 834	299 652
Результаты операционной деятельности		(5 727 468)	2 367 467
Финансовые доходы	10	47 863	51 156
Финансовые расходы	10	(2 276 086)	(1 816 827)
Чистые финансовые расходы		(2 228 223)	(1 765 671)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(7 955 691)	601 796
Расход по налогу на прибыль	11	1 172 029	(407 684)
(Убыток)/прибыль за год		(6 783 662)	194 112
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	22	156 343	(52 886)
Соответствующий налог на прибыль		(68 812)	10 577
		87 531	(42 309)
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(598)	(4 986)
Соответствующий налог на прибыль		460	997
		(138)	(3 989)
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		87 393	(46 298)
Общий совокупный (расход)/доход		(6 696 269)	147 814
(Убыток)/прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		(6 783 662)	194 112
Общий совокупный (расход)/доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		(6 696 269)	147 814
(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	20	(0,136)	0,004

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана от имени руководства Компании 1 апреля 2015 года:

Генеральный директор

Б.Б.Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин



ОАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года (пересчитано)	1 января 2013 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	21 686 964	25 442 884	24 895 981
Нематериальные активы	13	156 852	465 043	534 141
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	101 688	219 916	348 401
Инвестиции в финансовые и прочие активы	14	3 300	141 017	62 855
Отложенные налоговые активы	15	1 482 182	20 180	7 294
Итого внеоборотных активов		23 430 986	26 289 040	25 848 672
Оборотные активы				
Запасы	16	675 624	1 007 264	999 399
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		237 318	162 482	371 096
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	8 985 057	10 480 536	6 041 044
Денежные средства и их эквиваленты	18	735 435	1 189 727	1 749 396
Итого оборотных активов		10 633 434	12 840 009	9 160 935
ВСЕГО АКТИВОВ		34 064 420	39 129 049	35 009 607
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	4 981 110	4 981 110	4 981 110
Капитальные резервы		(186 648)	(274 041)	(227 743)
Нераспределенный/(-ая) (убыток)/прибыль		(6 883 087)	(92 451)	(286 563)
Итого капитала		(2 088 625)	4 614 618	4 466 804
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	19 744 299	13 241 321	16 500 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	80 891	70 909	91 436
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	72 139	205 867	504 656
Обязательства по финансовой аренде		–	–	7 334
Отложенные налоговые обязательства	15	–	668	1 056
Итого долгосрочных обязательств		19 897 329	13 518 765	17 104 482
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	5 123 128	10 338 397	5 808 565
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	9 417 231	9 952 692	7 246 061
Обязательства по финансовой аренде		–	–	6 652
Резервы	24	1 713 750	704 577	376 927
Отложенные налоговые обязательства		1 607	–	116
Итого краткосрочных обязательств		16 255 716	20 995 666	13 438 321
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		36 153 045	34 514 431	30 542 803
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		34 064 420	39 129 049	35 009 607

ОАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2013 года	4 981 110	5 196	(232 939)	(286 563)	4 466 804
Прибыль за год	-	-	-	194 112	194 112
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(4 986)	-	-	(4 986)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	(52 886)	-	(52 886)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	997	10 577	-	11 574
Общий совокупный доход за год	-	(3 989)	(42 309)	194 112	147 814
Остаток на 31 декабря 2013 года	4 981 110	1 207	(275 248)	(92 451)	4 614 618
Остаток на 1 января 2014 года	4 981 110	1 207	(275 248)	(92 451)	4 614 618
Убыток за год	-	-	-	(6 783 662)	(6 783 662)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(598)	-	-	(598)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	156 343	-	156 343
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	460	(68 812)	-	(68 352)
Общий совокупный расход за год	-	(138)	87 531	(6 783 662)	(6 696 269)
<i>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</i>					
Дивиденды	-	-	-	(6 974)	(6 974)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	(6 974)	(6 974)
Остаток на 31 декабря 2014 года	4 981 110	1 069	(187 717)	(6 883 087)	(2 088 625)

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(7 955 691)	601 796
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9	2 750 700	2 721 407
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	9	5 401 200	563 735
Финансовые расходы	10	2 276 086	1 816 827
Финансовые доходы	10	(47 863)	(51 156)
Начисление резерва по судебным искам	9	1 114 696	413 402
Обесценение основных средств	9	1 984 033	—
Убыток от выбытия основных средств	9	123 045	67 099
Убыток от выбытия нематериальных активов		285 682	—
Прочие неденежные операции		(34 931)	(35 975)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		5 896 957	6 097 135
<i>Изменение:</i>			
Дебиторской задолженности и авансов выданных		(3 820 589)	(4 855 817)
Финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		141 043	(81 034)
Запасов		346 197	(70 219)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		119 320	2 576 028
Резервов	24	(105 523)	(85 752)
Обязательств по вознаграждениям работникам		5 649	(363 807)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		2 583 054	3 216 534
Уплата налога на прибыль		(720 733)	(169 849)
Проценты выплаченные		(2 628 590)	(1 971 684)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(766 269)	1 075 001
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1 454 793)	(2 938 259)
Приобретение нематериальных активов		(28 601)	(14 140)
Поступления от продажи основных средств		108 301	9 768
Проценты полученные		43 614	46 326
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 331 479)	(2 896 305)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		11 307 678	9 929 634
Погашение кредитов и займов		(9 657 255)	(8 654 058)
Дивиденды выплаченные		(6 886)	—
Погашение обязательств по финансовой аренде		(81)	(13 941)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		1 643 456	1 261 635
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(454 292)	(559 669)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18	1 189 727	1 749 396
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	735 435	1 189 727

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Общая информация

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (далее – «Компания» или ОАО «МРСК Юга») было образовано 28 июня 2007 года в соответствии с Постановлением № 192 Российского открытого акционерного общества РАО «Единые Энергетические Системы России» (далее - ОАО РАО «ЕЭС России»), принятого 22 июня 2007 года.

Компания зарегистрирована по следующему адресу: Россия, 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 49.

Адрес для направления почтовой корреспонденции: Россия, 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.49.

В ходе реформ 31 марта 2008 года согласно Постановлению № 266, принятому Советом Директоров ОАО РАО «ЕЭС России» 30 ноября 2007 года, и Постановлению № 1795пр/9 Административного Совета ОАО РАО «ЕЭС России» от 25 декабря 2007 года произошли присоединения Компании со следующими предприятиями: ОАО «Астраханьэнерго», ОАО «Калмэнерго», ОАО «Ростовэнерго», ОАО «Волгоградэнерго». Присоединение данных предприятий было осуществлено путем обмена выпущенных Компанией акций на акции присоединяемых предприятий. В результате присоединения вышеперечисленные предприятия прекратили свое существование как отдельные юридические лица, и Компания стала их юридическим правопреемником.

Дочерние компании ОАО «МРСК Юга» раскрыты в Примечании 5.

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») является передача электрической энергии и подключение потребителей к электрическим сетям. Бизнес Группы является национальной монополией, которая находится под контролем и при поддержке Правительства Российской Федерации. Правительство Российской Федерации влияет на деятельность Группы путем установления тарифов на передачу электрической энергии. Тарифы Группы контролируется Федеральной службой по тарифам и региональными энергетическими комиссиями.

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

Для дальнейшего развития и координации работы по управлению электросетевым комплексом Российской Федерации 22 ноября 2012 года Президентом РФ был подписан Указ № 1567 «Об открытом акционерном обществе «Российские сети». Во исполнение Указа, в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров, состоявшегося 23 марта 2013 года, ОАО «Холдинг МРСК» официально переименовано в ОАО «Российские сети» (далее – ОАО «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Правительству Российской Федерации принадлежало 85,31% акций ОАО «Россети» (ранее ОАО «Холдинг МРСК»), которое, в свою очередь, владело 51,66% акций Компании.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) согласно требованиям федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и отраженных по справедливой стоимости; и основных средств, которые были оценены по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО ОАО «Россети», являющейся условно-первоначальной стоимостью на 1 января 2010 года в рамках перехода на МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2014 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочным кредитам и займам) составил 5 622 282 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 8 155 657 тыс. руб.).

Группа контролирует уровень ликвидности на регулярной основе. Руководство следит за сроками предполагаемых потоков денежных средств от операционной и финансовой деятельности и руководит текущей ликвидностью с использованием открытых кредитных линий (см. Примечание 21). В течение 2015 года Группа планирует привлечь долгосрочные банковские кредиты на сумму 4 804 700 тыс. руб., в том числе на рефинансирование краткосрочной части ранее привлеченных займов и кредитов.

В целях повышения эффективности управления оборотным капиталом Группа сфокусирована на повышении сбора дебиторской задолженности, в том числе сомнительной дебиторской задолженности. Группа разработала план для снижения уровня просроченной дебиторской задолженности, возникшей в результате операций с региональными сбытовыми компаниями и прочими покупателями. Вопросы, касающиеся погашения дебиторской задолженности, рассматриваются Правлением на ежеквартальной основе.

По мнению Руководства, погашение займов и кредитов, а также урегулирование торговой и прочей кредиторской задолженности будет покрываться денежными потоками от операционной или финансовой деятельности. Таким образом, Руководство полагает, что нет существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать свою деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в Примечании 25 – резервы под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 12 - определение возмещаемой стоимости основных средств;
- Примечание 22 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 24 – резервы;
- Примечание 28 – условные обязательства.

Изменение представления и классификации сравнительной информации

На 31 декабря 2014 года Группой был пересмотрен принцип группировки статей и их содержание в части операционных расходов, прочих операционных доходов и финансовых расходов, поскольку Группа считает, что данный формат представления информации является более уместным и обеспечивает пользователям возможности оценить тенденции в финансовой информации в целях прогнозирования и принятия экономических решений.

Следующие сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были реклассифицированы в соответствии с данными текущего года:

- операционные расходы:
 - расходы по медицинскому и личному страхованию работников и их семей в сумме 38 969 тыс. руб. реклассифицированы из расходов на страхование в расходы на вознаграждение работников (прочих расходы на персонал);
 - расходы на восстановление имущества по страховым случаям в сумме 26 741 тыс. руб. реклассифицированы из убытка от выбытия основных средств в прочие расходы;
 - канцелярские и почтово-телеграфные расходы в сумме 16 317 тыс. руб. реклассифицированы из прочих расходов в прочие материальные расходы;
 - различные услуги производственного характера в сумме 37 535 тыс. руб. реклассифицированы из прочих расходов в прочие работы и услуги производственного характера;
 - различные услуги сторонних организаций в сумме 46 858 тыс. руб. реклассифицированы из прочих расходов в прочие услуги сторонних организаций.
- прочие доходы в сумме 62 615 тыс. руб. реклассифицированы из прочих операционных доходов в операционные расходы, в том числе:
 - доходы в виде стоимости запасов, полученных при выбытии основных средств, в сумме 14 074 тыс. руб. реклассифицированы из прочих операционных доходов в убыток от выбытия основных средств;
 - возмещение фактических затрат в сумме 21 600 тыс. руб. реклассифицировано из прочих операционных доходов в прочие расходы;
 - уменьшение расхода по амортизации основных средств в сумме 12 693 тыс. руб. реклассифицировано из прочих операционных доходов в прочие расходы.
- расходы, связанные с получением и обслуживанием заемных средств, в сумме 19 650 тыс. руб. реклассифицированы из операционных расходов (прочие расходы) в финансовые расходы (расходы, связанные с получением и обслуживанием заемных средств).

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Следующие сравнительные показатели в части операционных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были перегруппированы в соответствии с подходом текущего года:

- услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям в сумме 53 961 тыс. руб. отражены в составе прочих работ и услуг производственного характера;
- государственные пошлины, штрафы и пени по налогам в сумме 76 120 тыс. руб. отражены в составе налогов и сборов, кроме налога на прибыль;
- услуги по межеванию земли и коммунальные услуги в сумме 168 685 тыс. руб. и 40 686 тыс. руб., соответственно, отражены в составе расходов, связанных с содержанием имущества;
- охрана труда и расходы на обучение в сумме 28 267 тыс. руб. и 25 193 тыс. руб., соответственно, отражены в составе прочих услуг сторонних организаций;
- списание дебиторской задолженности и расходы на социальные нужды и благотворительность в сумме 58 889 тыс. руб. и 26 551 тыс. руб., соответственно, отражены в составе прочих расходов;
- расходы на программное обеспечение и сопровождение были выделены из состава консультационных, юридических и аудиторских услуг в сумме 99 188 тыс. руб.

Кроме того, в 2014 году Группой было принято решение отражать строительные материалы в составе внеоборотных активов согласно МСФО (IAS) 16.8, поскольку Компания рассчитывает использовать данные материалы в течение более чем одного отчетного периода, а также было принято решение отражать НДС по авансам выданным и НДС к возмещению на нетто-основе в целях улучшения качественных характеристик финансовой отчетности.

Следующие сравнительные показатели были реклассифицированы в соответствии с данными текущего года:

- строительные материалы в сумме 207 462 тыс. руб. и 271 717 тыс. руб. на 1 января 2013 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, реклассифицированы из запасов (сырье и материалы) в основные средства (незавершенное строительство);
- НДС по авансам выданным в сумме 193 391 тыс. руб. и 9 024 тыс. руб. на 1 января 2013 года и 31 декабря 2013 года, соответственно, реклассифицированы из торговой и прочей кредиторской задолженности (прочие налоги) в торговую и прочую дебиторскую задолженность (НДС к возмещению).

Ниже представлена количественная информация о влиянии выше обозначенных изменений на консолидированную финансовую отчетность на 1 января 2013 года и 31 декабря 2013 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2013 года:

	Отражено ранее	Эффект от реклассифика- ции	Пересчитано
Основные средства	24 688 519	207 462	24 895 981
Итого внеоборотных активов	25 641 210	207 462	25 848 672
Запасы	1 206 861	(207 462)	999 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 234 435	(193 391)	6 041 044
Итого оборотных активов	9 561 788	(400 853)	9 160 935
Всего активов	35 202 998	(193 391)	35 009 607
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 439 452	193 391	7 246 061
Итого краткосрочных обязательств	13 631 712	193 391	13 438 321
Всего обязательств	30 736 194	193 391	30 542 803
Всего капитала и обязательств	35 202 998	193 391	35 009 607

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года:

	Отражено ранее	Эффект от реклассифика- ции	Пересчитано
Основные средства	25 171 167	271 717	25 442 884
Итого внеоборотных активов	26 017 323	271 717	26 289 040
Запасы	1 278 981	(271 717)	1 007 264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 489 560	(9 024)	10 480 536
Итого оборотных активов	13 120 750	(280 741)	12 840 009
Всего активов	39 138 073	(9 024)	39 129 049
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 961 716	9 024	9 952 692
Итого краткосрочных обязательств	21 004 690	9 024	20 995 666
Всего обязательств	34 523 455	9 024	34 514 431
Всего капитала и обязательств	39 138 073	9 024	39 129 049

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Отражено ранее	Эффект от реклассифика- ции	Пересчитано
Операционные расходы	25 325 056	82 265	25 242 791
Прочие операционные доходы	362 267	(62 615)	299 652
Результаты операционной деятельности	2 347 817	19 650	2 367 467
Финансовые расходы	1 797 177	(19 650)	1 816 827
Чистые финансовые расходы	1 746 021	(19 650)	1 765 671

Исправление ошибки

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группой было выявлено значительное искажение балансовой стоимости объектов основных средств в разрезе категорий на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года. Причиной данного искажения является техническая ошибка в автоматизированном присвоении категорий объектам основных средств при первичном признании в учете в 2012-2013 годах (например, объектам, относящимся к категории Здания и сооружения присваивалась категория Линии электропередач). На 1 января 2014 года выявленная ошибка была исправлена путем реклассификация между категориями основных средств (Примечание 12). Исправление ошибки на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года и за 2012-2013 года является практически невозможным, так как ретроспективный пересчет технически не осуществим.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, указанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы за исключением изменений, описанных в Примечании 4.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(i) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением того, что уставный капитал приобретенных предприятий признается как часть нераспределенной прибыли. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, векселя и денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы в следующие категории: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относятся следующие классы финансовых активов: торговая и прочая дебиторская задолженность, векселя, денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (Примечание 3 (е) (i)) признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Группа осуществляет первоначальное признание долговых ценных бумаг на дату их возникновения. Все остальные финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства представляют собой займы и кредиты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(a) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются как вычет из величины капитала без учета налогового эффекта.

(б) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В себестоимости включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимости активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируется в стоимости такого оборудования.

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

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств признается в нетто-величине по строке «операционные расходы» или «прочие операционные доходы» в составе прибыли или убытка.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются начиная с даты, когда они были установлены и готовы к использованию, или, в случае активов, возведенных собственными силами, с даты когда такое основное средство было построено и готово к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления отражаются в составе прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

Категория основных средств	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания	5-100
Сети линий электропередач	4-60
Оборудование для трансформации электроэнергии	5-40
Прочее	1-50

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(в) Нематериальные активы**(i) Первоначальное признание**

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

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в прибыли или убытке по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов были следующими:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования (в годах)
Программное обеспечение и лицензии	1-15

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(г) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

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

(д) Запасы

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

(е) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

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

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенного из капитала и признанного в составе прибыли или убытка представляет собой совокупность стоимости приобретения соответствующего актива, за вычетом выплат основной суммы, начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимости, всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения величины начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и используются более чем одной ЕГДП. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей ЕГДП.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ж) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(iii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы выплат дисконтируются до их приведенной стоимости. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы, и которые номинированы в той же валюте, что и предполагаемые выплаты. Расчет производится ежегодно квалифицируемым актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

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

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(и) Выручка

(i) Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в составе прибыли или убытка по факту оказания услуг, на основании актов, подтверждающих объемы переданной электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных показателях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются Федеральной службой по тарифам Российской Федерации и региональными энергетическими комиссиями субъектов Российской Федерации, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются по отдельности. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта, в котором функционирует Группа.

Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиента к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ.

(iii) Прочие услуги

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

(iv) Государственные субсидии

Государственные субсидии, которые являются компенсацией низких тарифов Группы на электричество, признаются в составе прибыли или убытка в аналогичные периоды, в которых соответствующий доход был получен.

(к) Прочие расходы

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот является неотъемлемой частью общей величины расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(л) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, доходы от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, скидки по финансовым инструментам. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, расходы по финансовой аренде, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(м) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, в том случае, когда Группа имеет возможность контролировать сроки реализации временных разниц, и если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц возникающих при первоначальном признании гудвила.

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

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация налоговых выгод не является вероятной.

(н) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(о) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются органом, ответственным за принятие оперативных решений (Правлением), с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Представляемые Правлению результаты сегмента включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. Нераспределенные статьи включают в себя, главным образом, доходы, активы и обязательства исполнительного аппарата Компании.

(п) Связанные стороны

Группа раскрывает информацию о конечной контролирующей стороне Компании, в качестве которой выступает Правительство РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Если между Группой и ее связанными сторонами осуществлялись операции, то раскрытию подлежит характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенным остаткам по ним, необходимая для понимания потенциального влияния этих операций на консолидируемую финансовую отчетность.

Раскрытию подлежит следующая информация: сумма осуществленных операций; сумма непогашенных остатков по этим операциям с описанием взаимных обязательств сторон, а также сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях; резервы по сомнительным долгам, относящимся к непогашенным остаткам по операциям со связанными сторонами; расходы по резервам по сомнительным долгам, относящимся к непогашенным остаткам по операциям со связанными сторонами.

Перечисленные выше раскрытия информации осуществляются Группой по каждой из следующих категорий связанных сторон: компании, оказывающие существенное влияние на Группу; ключевой управленческий персонал; прочие связанные стороны.

Группа освобождается от перечисленных выше требований к раскрытию информации об операциях со связанными сторонами, если эти связанные стороны контролируются либо являются объектом совместного контроля или существенного влияния РФ. В отношении операций с такими связанными сторонами раскрытию подлежит сущность и сумма операций, которые являются существенными индивидуально или в совокупности с аналогичными операциями.

Группа раскрывает следующую информацию об операциях с компаниями, аффилированными с государством:

- долю выручки от продажи продукции и услуг данным компаниям в общей выручке Группы (с отдельным раскрытием по выручке от передачи электроэнергии);
- долю расходов, связанных с передачей электроэнергии данным компаниям, в общих расходах Группы по передаче электроэнергии;
- существенные кредиты и займы, полученных от данных компаний.

Кроме того, Группа раскрывает размер вознаграждений ключевому управленческому персоналу с указанием характера этого вознаграждения.

(р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 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) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСБУ (IAS) 18 «Выручка», МСБУ (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства», и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», под названием «Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации». Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» был выпущен поэтапно и в конечном итоге заменил собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСБУ (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», под названием «Учет приобретения долей в совместных операциях». Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3. Поправки к МСФО (IFRS) 11 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено.
- Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматривались применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2015 года. Руководство еще не проанализировало возможного влияния указанных усовершенствований на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. Изменения учётной политики

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Группой впервые в 2014 году, но они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- *Возмещаемая сумма для нефинансовых активов* – поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.
- *Новация деривативов и продолжение учета хеджирования* – поправки к стандарту МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев.
- *Инвестиционные организации* – поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная отчетность». Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению организации согласно МСФО (IFRS) 10.
- *Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»*. Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.
- *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств* – поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации.
- *Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников* – поправки к МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Цель поправок – в упрощении учета для взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы.

5. Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года включает Компанию и ее дочерние предприятия:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Доля владения, %	
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ОАО «Волгоградсельремонт»	Ремонт и обслуживание	100	100
ОАО «Предприятие сельского хозяйства им. А.А. Гречко»	Сельское хозяйство	100	100
ОАО «Предприятие сельского хозяйства «Соколовское»	Сельское хозяйство	100	100
ОАО «База отдыха «Энергетик»	Оздоровительные услуги	100	100
ОАО «Энергосервисная компания Юга»	Ремонт и обслуживание	100	100

6. Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 25.

7. Операционные сегменты

Группа выделила четыре отчетных сегмента – филиалы Компании, описанные ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, но управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий Компании и Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2014, ни в 2013 годах.

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

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе показателя прибыли до налогообложения сегмента, отраженной во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты сегмента представляют собой полную сумму затрат на приобретение основных средств за отчетный год.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

	Передача электроэнергии					Итого
	Астрахань-энерго	Волгоград-энерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Прочие	
Выручка отчетного сегмента						
Передача электроэнергии	4 300 907	9 353 758	689 774	13 664 732	—	28 009 171
Технологическое присоединение к электрическим сетям	243 480	28 871	165 261	266 502	—	704 114
Прочая выручка	24 801	27 562	15 519	57 022	195 129	320 033
Выручка от продаж между сегментами	—	334	—	112	21	467
Итого выручка отчетного сегмента	4 569 188	9 410 525	870 554	13 988 368	195 171	29 033 785
Операционная/(ый) прибыль/(убыток) отчетного сегмента	1 059 421	1 553 260	(231 102)	1 639 442	(12 506)	4 008 515
Финансовые доходы	9 309	8 881	2 332	22 905	337	43 764
Финансовые расходы	(200 524)	(937 077)	(385 734)	(707 616)	(5 303)	(2 236 254)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	39 067	(4 593 845)	(941 269)	(1 121 605)	(66 302)	(6 683 954)
Амортизация	(531 422)	(586 122)	(152 837)	(1 570 322)	(10 758)	(2 851 461)
Активы отчетного сегмента	6 615 015	10 069 542	3 397 073	19 744 127	417 198	40 242 955
*В том числе основные средства	4 904 621	6 530 303	2 457 238	15 856 044	253 334	30 001 540
Обязательства отчетного сегмента	2 273 604	2 567 281	301 047	5 484 667	225 815	10 852 414
Капитальные затраты	214 665	224 608	34 081	612 702	298	1 086 354

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	Передача электроэнергии					Итого
	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Прочие	
Выручка отчетного сегмента						
Передача электроэнергии	3 912 876	9 271 752	626 971	12 069 999	—	25 881 598
Технологическое присоединение к электрическим сетям	459 420	36 056	626 463	302 537	—	1 424 476
Прочая выручка	20 143	27 507	13 377	40 638	96 062	197 727
Выручка от продаж между сегментами	—	669	—	112	2 396	3 177
Итого выручка отчетного сегмента	4 392 439	9 335 984	1 266 811	12 413 286	98 458	27 506 978
Операционная/(—ый) прибыль/(убыток) отчетного сегмента	1 130 524	2 189 442	257 674	489 074	(12 209)	4 054 505
Финансовые доходы	—	—	—	164	537	701
Финансовые расходы	(168 012)	(753 838)	(225 657)	(666 513)	(3 185)	(1 817 205)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	860 133	277 278	28 222	(572 512)	(12 183)	580 938
Амортизация	418 450	571 133	142 422	1 554 359	11 876	2 698 240
Активы отчетного сегмента	6 579 405	14 700 590	3 454 823	19 591 375	430 353	44 756 546
<i>В том числе основные средства</i>	5 198 168	6 922 483	2 575 008	16 923 812	311 331	31 930 802
Обязательства отчетного сегмента	2 009 922	2 953 850	461 827	5 030 208	166 259	10 622 066
Капитальные затраты	1 383 975	471 089	310 432	1 664 955	739	3 831 190

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка, увязывающая данные отчетных сегментов с данными по МСФО

Сверка, увязывающая показатели выручки отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Итого выручка отчетных сегментов	29 033 785	27 506 978
Исключение выручки от продаж между сегментами	(467)	(3 177)
Корректировка выручки от технологического присоединения к электрическим сетям	(4 872)	(395 712)
Корректировка выручки от передачи электроэнергии	–	185 017
Реклассификация из прочих доходов	3 066	4 101
Прочие нераспределенные суммы	48 291	13 399
Консолидированная выручка	29 079 803	27 310 606

Сверка, увязывающая показатели прибыли/(убытка) до налогообложения отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(Убыток)/прибыль отчетных сегментов до налогообложения	(6 683 954)	580 940
Корректировка по финансовой аренде	18 053	55 850
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	82 038	707 195
Корректировка амортизации основных средств	205 306	171 076
Обесценение основных средств	(1 984 033)	–
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(159 735)	434 823
Дисконтирование финансовых инструментов	(155)	2 057
Корректировка выручки от передачи электроэнергии	517 139	185 017
Корректировка выручки от технологического присоединения к электрическим сетям	(4 872)	(395 712)
Восстановление резерва по судебным искам	–	(1 131 140)
Прочие корректировки	6 231	201 266
Прочие нераспределенные суммы	48 291	(209 576)
Консолидированный/(-ая) (убыток)/прибыль до налогообложения	(7 955 691)	601 796

Сверка, увязывающая показатели активов отчетных сегментов:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Итого активы отчетных сегментов	40 242 955	44 756 546
Исключение межсегментных активов	(123 959)	(122 389)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(341 432)	(341 432)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(8 523 938)	(6 778 549)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	140 751	(804 985)
Корректировка отложенного налога	1 114 475	(271 789)
Корректировки по финансовой аренде	(946)	(18 999)
Списание торговой дебиторской задолженности	(184 004)	84 395
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	189 721	125 453
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	–	137 120
Прочие корректировки	(74 792)	62 188
Прочие нераспределенные суммы	1 625 589	2 301 490
Консолидированная общая величина активов	34 064 420	39 129 049

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка, увязывающая показатели обязательств отчетных сегментов:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Итого обязательства отчетных сегментов	10 852 414	10 622 066
Исключение межсегментных обязательств	(123 959)	(122 389)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	72 139	205 867
Корректировка отложенного налога	(318 893)	(308 441)
Корректировка авансов полученных по технологическому присоединению	–	(4 872)
Прочие корректировки	(57 256)	(54 230)
Прочие нераспределенные суммы	<u>25 728 600</u>	<u>24 176 430</u>
Консолидированная общая величина обязательств	<u>36 153 045</u>	<u>34 514 431</u>

Выручка от операций с предприятиями, аффилированными с государством, представлена всеми сегментами Группы и раскрыта в Примечании 29.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, у Группы было три основных покупателя – сбытовые компании в трех регионах Российской Федерации с индивидуальными объемами продаж более 10% общей выручки Группы. Сумма выручки за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, по данным покупателям составила 3 741 387 тыс. руб. (Астраханьэнерго), 2 763 843 тыс. руб. (Волгоградэнерго) и 8 125 532 тыс. руб. (Ростовэнерго) (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 3 242 042 тыс. руб. (Астраханьэнерго), 3 027 259 тыс. руб. (Волгоградэнерго) и 7 973 051 тыс. руб. (Ростовэнерго)).

8. Выручка и государственные субсидии

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>
Передача электроэнергии	28 009 171	26 066 593
Технологическое присоединение к электрическим сетям	699 242	1 028 764
Арендная плата	57 716	49 530
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	61 726	21 964
Прочая выручка	<u>250 372</u>	<u>141 520</u>
Итого выручка	<u>29 078 227</u>	<u>27 308 371</u>
Государственные субсидии	<u>1 576</u>	<u>2 235</u>
Итого	<u>29 079 803</u>	<u>27 310 606</u>

В 2013 году Группа признала выручку от услуг по передаче электроэнергии сбытовым компаниям в общей сумме 244 161 тыс. руб. по разногласиям прошлых лет, разрешенным в пользу Группы.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Доходы и расходы

(а) Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	8 002 766	8 116 597
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	7 780 957	7 850 381
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	168 777	168 149
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	53 032	98 067
Расходы на вознаграждения работникам	6 548 813	5 412 794
Материальные расходы, в т.ч.	6 490 702	6 017 187
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	5 271 941	4 845 179
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	201 159	181 836
<i>Прочие материальные расходы</i>	1 017 602	990 172
Обесценение дебиторской задолженности	5 401 200	563 735
Амортизация	2 750 700	2 721 407
Обесценение основных средств	1 984 033	—
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	1 211 462	810 941
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	404 839	99 188
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	262 122	209 371
<i>Услуги по управлению</i>	133 098	133 098
<i>Услуги связи</i>	85 756	82 402
<i>Охрана</i>	75 997	75 616
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	16 754	56 303
<i>Транспортные услуги</i>	8 550	7 466
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	224 346	147 497
Резервы	1 114 696	413 402
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	482 527	173 621
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	329 630	264 452
Аренда	220 135	205 516
Убыток от выбытия основных средств	123 045	67 099
Командировочные расходы	120 131	83 847
Страхование	72 637	73 999
Прочие расходы	705 628	318 194
	35 558 105	25 242 791

(б) Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Пени и штрафы	548 764	221 933
Выявленное бездоговорное потребление электрической энергии	115 010	13 665
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	37 490	3 039
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	34 590	9 539
Возмещение по страховым случаям	14 980	51 476
	750 834	299 652

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Расходы на вознаграждение работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Заработная плата, включая изменения резерва под премии и неиспользованные отпуска	4 808 521	4 283 322
Социальные взносы	1 415 741	1 315 627
Стоимость текущих услуг (Примечание 22)	9 946	7 438
Стоимость прошлых услуг (Примечание 22)	(562)	(361 937)
Прочие расходы на персонал	315 167	168 344
	6 548 813	5 412 794

В 2014 году среднесписочная численность сотрудников (включая производственный и непромышленный персонал) составила 13 496 человек (в 2013 году: 13 680 человек).

Суммы по операциям с ключевым управленческим персоналом раскрыты в Примечании 29.

10. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
<i>Признанные в составе прибыли или убытка</i>		
Финансовые доходы		
Доходы по остаткам на банковских счетах	43 614	46 326
Доходы по активам, связанные с вознаграждениями работникам	3 923	2 114
Прочие финансовые доходы	326	2 716
	47 863	51 156
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(2 194 533)	(1 781 061)
Расходы, связанные с получением и обслуживанием заемных средств (Примечание 21)	(64 100)	(19 650)
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами (Примечание 22)	(16 966)	(12 132)
Прочие финансовые расходы	(487)	(3 984)
	(2 276 086)	(1 816 827)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка	(2 228 223)	(1 765 671)

11. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(402 020)	(378 347)
Корректировки в отношении предшествующих лет	43 027	(31 037)
	(358 993)	(409 384)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 531 022	1 700
	1 531 022	1 700
	1 172 029	(407 684)

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога:

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>	<u>%</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>	<u>%</u>
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(7 955 691)	100	601 796	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	1 591 138	(20)	(120 359)	(20)
Влияние убытка, облагаемого налогом по более низкой ставке	(5 701)	-	(1 054)	-
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(507 584)	6	(337 511)	(56)
Изменения в признании непризнанных ранее налоговых убытков	51 149	(1)	82 277	14
Корректировки в отношении предшествующих лет	43 027	-	(31 037)	(5)
	<u>1 172 029</u>	<u>(15)</u>	<u>(407 684)</u>	<u>(68)</u>

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний. Кроме дочерних компаний сельскохозяйственного профиля, налоговая ставка для которых установлена в размере 6%.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Трансформа- торные подстанции	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость/условно-первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	3 356 929	15 237 792	9 325 941	4 646 477	5 121 498	37 688 637
Поступления	163 434	63 926	114 407	211 349	2 725 690	3 278 806
Ввод в эксплуатацию	1 035 222	1 119 963	1 923 082	717 729	(4 795 996)	—
Выбытия	(3 873)	(50 462)	(20 984)	(64 514)	(52 549)	(192 382)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	4 551 712	16 371 219	11 342 446	5 511 041	2 998 643	40 775 061
<i>Реклассификация между категориями</i>						
Остаток на 1 января 2014 года	(1 618 454)	1 577 599	(455 058)	495 913	—	—
Поступления	2 933 258	17 948 818	10 887 388	6 006 954	2 998 643	40 775 061
Ввод в эксплуатацию	15 870	140 038	90 412	115 723	781 178	1 143 221
Ввод в эксплуатацию	75 722	472 410	551 956	218 078	(1 318 166)	—
Выбытия	(22 122)	(30 965)	(17 608)	(102 926)	(245 892)	(419 513)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	3 002 728	18 530 301	11 512 148	6 237 829	2 215 763	41 498 769
<i>Амортизация и убыток от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	(794 807)	(6 486 056)	(3 311 663)	(2 034 215)	(165 915)	(12 792 656)
Начислено за отчетный год	(196 265)	(1 083 749)	(763 942)	(594 213)	—	(2 638 169)
Ввод в состав основных средств	(6 454)	(24 721)	(19 513)	(446)	51 134	—
Выбытия	2 447	28 030	8 531	59 640	—	98 648
Остаток на 31 декабря 2013 года	(995 079)	(7 566 496)	(4 086 587)	(2 569 234)	(114 781)	(15 332 177)
<i>Реклассификация между категориями</i>						
Остаток на 1 января 2014 года	213 231	(69 702)	166 383	(309 932)	—	—
Начислено за отчетный год	(781 828)	(7 636 198)	(3 920 204)	(2 879 166)	(114 781)	(15 332 177)
Убыток от обесценения	(140 945)	(1 145 092)	(731 293)	(682 260)	—	(2 699 590)
Ввод в состав основных средств	(240 539)	(945 697)	(773 559)	(13 348)	(10 890)	(1 984 033)
Выбытия	(735)	—	(7)	(20)	762	—
Остаток на 31 декабря 2014 года	6 365	25 606	9 261	49 635	113 128	203 995
	(1 157 682)	(9 701 381)	(5 415 802)	(3 525 159)	(11 781)	(19 811 805)
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2013 года	2 562 122	8 751 736	6 014 278	2 612 262	4 955 583	24 895 981
Остаток на 31 декабря 2013 года	3 556 633	8 804 723	7 255 859	2 941 807	2 883 862	25 442 884
Остаток на 31 декабря 2014 года	1 845 046	8 828 920	6 096 346	2 712 670	2 203 982	21 686 964

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2014 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам на сумму 8 911 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 16 972 тыс. руб.), отраженные за вычетом резерва под обесценение в сумме 10 758 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 28 383 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 222 543 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 271 718 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года основные средства не выступали в качестве залога по банковским кредитам (Примечание 21).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 71 333 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 182 872 тыс. руб.). Ставка капитализации по кредитам и займам для общих целей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 9,50% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 8,65%).

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование по нескольким договорам финансовой аренды.

Чистая балансовая стоимость арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, представлена ниже:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Первоначальная стоимость	43 950	160 427
Накопленная амортизация	<u>(43 950)</u>	<u>(101 200)</u>
Чистая балансовая стоимость	<u><u>—</u></u>	<u><u>59 227</u></u>

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, уменьшение балансовой стоимости арендованных основных средств, учитываемых в составе основных средств Группы, связано с окончанием срока действия договоров финансовой аренды.

Определение возмещаемой стоимости основных средств

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2014 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц по состоянию на 31 декабря 2014 года:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании положений Методических указаний по тестированию электросетевых активов на предмет обесценения (утвержден Распоряжением ОАО «Россети» № 558р от 17 декабря 2014 года) и прогнозных данных на период до 2019 года;
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2015-2019 годов на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулирующими органами на 2015 год;

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, скорректированные и согласованные с ОАО «Россети» (утверждены Советом директоров Компании, протокол №148/2014 от 22 декабря 2014 года), которые базировались на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов);
- темпы роста тарифов в 2017-2019 годы ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 года);
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых утвержденных бизнес-планов Компаний на 2015-2019 года;
- прогнозируемые денежные потоки были дисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,16%;
- темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозный период составили 2,6% для всех генерирующих единиц.

В результате проведения теста на обесценения на 31 декабря 2014 года Группа признала убыток по обесценению основных средств признан в сумме 1 984 033 тыс. руб., который полностью относится к объектам основных средств и незавершенного строительства операционного сегмента Калмэнерго (Примечание 6).

В результате проведения теста на обесценения на 31 декабря 2013 года Группой убыток по обесценению основных средств за отчетный период выявлен не был.

На 31 декабря 2014 года рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств в части генерирующим единиц Астраханьэнерго и Ростовэнерго приблизительно на 1 744 559 тыс. руб. и 7 169 426 тыс. руб., соответственно.

Количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке ценности использования, раскрыта ниже:

Астраханьэнерго

	<u>2015 г.</u>	<u>2016 г.</u>	<u>2017 г.</u>	<u>2018 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	2,3%	0,1%	5,4%	6,0%	5,7%
Прогноз инфляции МЭР	5,5%	4,5%	4%	4,5%	4,0%
Уровень капитальных вложений, тыс. руб.	78 825	144 837	115 064	150 851	173 676
Рентабельность по результату операционной деятельности (очищенной от налога на прибыль)	14,5%	7,4%	8,0%	10,1%	9,6%
Процент недосбора выручки в денежном выражении, тыс. руб.	<u>125 696</u>	<u>155 106</u>	<u>123 748</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

Ростовэнерго

	<u>2015 г.</u>	<u>2016 г.</u>	<u>2017 г.</u>	<u>2018 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Темп прироста выручки от передачи электроэнергии к предыдущему году	5,8%	7,7%	3,8%	3,1%	4,8%
Прогноз инфляции МЭР	5,5%	4,5%	4%	4,5%	4,0%
Уровень капитальных вложений, тыс. руб.	567 753	689 422	746 691	736 148	727 005
Рентабельность по результату операционной деятельности (очищенной от налога на прибыль)	<u>7,8%</u>	<u>10,2%</u>	<u>11,0%</u>	<u>10,6%</u>	<u>10,3%</u>

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям:

Астахльэнерго

	Изменение уровня капитальных вложений к сумме амортизации в прогнозном и постпрогнозном периоде	Изменение выручки от передачи электроэнергии к базовому значению в каждом периоде	Изменение номинальной средневзвешенной стоимости капитала	Изменение уровня операционных расходов	Изменение процента недосбора выручки в денежном выражении
Изменение, %	30%	10%	1,2%	10%	(3)%
тыс. руб.	1 594 942	3 009 590	1 486 070	587 396	2 158 953
Изменение, %	20%	5%	0,8%	5%	7%
тыс. руб.	1 644 813	2 377 073	1 555 999	1 165 978	866 873
Изменение, %	10%	3%	(0,8)%	(5)%	17%
тыс. руб.	1 694 685	2 124 066	1 940 624	2 323 138	(585 174)
Изменение, п.п.	(10)%	(3)%	(1,2)%	(10)%	27%
тыс. руб.	1 794 430	1 365 049	2 017 365	2 901 720	(2 214 873)
Изменение, %	(20)%	(5)%	-	-	-
тыс. руб.	1 844 302	1 112 044	-	-	-
Изменение, %	(30)%	(10)%	-	-	-
тыс. руб.	1 894 175	478 609	-	-	-
Ростовэнерго					
Изменение, %	30%	10%	1,2%	10%	10%
тыс. руб.	6 371 471	11 659 480	6 428 261	3 260 358	1 623 416
Изменение, %	20%	5%	0,8%	5%	20%
тыс. руб.	6 637 456	9 414 453	6 628 795	5 214 892	(5 194 288)
Изменение, %	10%	3%	(0,8)%	(5)%	30%
тыс. руб.	6 903 441	8 516 444	7 731 456	9 123 961	(12 084 983)
Изменение, п.п.	(10)%	(3)%	(1,2)%	(10)%	-
тыс. руб.	7 435 411	5 822 413	7 951 411	11 078 493	-
Изменение, %	(20)%	(5)%	-	-	-
тыс. руб.	7 701 395	4 924 398	-	-	-
Изменение, %	(30)%	(10)%	-	-	-
тыс. руб.	7 967 380	2 678 768	-	-	-

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Нематериальные активы

	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	1 049 378	1 039 477
Поступления	28 601	14 140
Выбытия	(585 660)	(4 239)
Остаток на 31 декабря	<u>492 319</u>	<u>1 049 378</u>
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(584 335)	(505 336)
Начислено за отчетный год	(51 110)	(83 238)
Выбытия	299 978	4 239
Остаток на 31 декабря	<u>(335 467)</u>	<u>(584 335)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	465 043	534 141
Остаток на 31 декабря	<u>156 852</u>	<u>465 043</u>

Нематериальные активы включают программное обеспечение и лицензии, связанные с ним. Суммы амортизации нематериальных активов учтены в составе операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

На 31 декабря 2014 года расход в сумме 285 682 тыс. руб., относящийся к списанию программного обеспечения по результатам инвентаризации, признан в составе операционных расходов.

14. Инвестиции в финансовые и прочие активы

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 300	3 897
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	—	137 120
	<u>3 300</u>	<u>141 017</u>

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отраженные по справедливой стоимости (1 уровень в иерархии справедливой стоимости).

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников). 80% указанных взносов, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 25.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Основные средства	322	718	(196 667)	(657 678)	(196 345)	(656 960)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	1 174 716	415 055	-	-	1 174 716	415 055
Вознаграждения работникам	-	13 749	-	-	-	13 749
Торговая и прочая кредиторская задолженность	146 509	111 853	-	-	146 509	111 853
Резервы	342 750	140 915	-	-	342 750	140 915
Прочие	14 552	19 991	-	(25 091)	14 552	(5 100)
Налоговые активы/(обязательства)	1 678 849	702 281	(196 667)	(682 769)	1 482 182	19 512
Зачет налога	(196 667)	(682 101)	196 667	682 101	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 482 182	20 180	-	(668)	1 482 182	19 512

Движение отложенных налогов в течение года:

	Признаны в составе прибыли или убытка		Признаны в составе прочего совокупного дохода		Признаны в составе прибыли или убытка		Признаны в составе прочего совокупного дохода	
	1 января 2013 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2014 года
Основные средства	(757 407)	100 447	-	(656 960)	460 615	-	-	(196 345)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	630 521	(215 466)	-	415 055	759 661	-	-	1 174 716
Вознаграждения работникам	90 137	(86 965)	10 577	13 749	55 063	-	(68 812)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(42 811)	154 664	-	111 853	34 656	-	-	146 509
Резервы	77 208	63 707	-	140 915	201 835	-	-	342 750
Прочие	8 590	(14 687)	997	(5 100)	19 192	460	460	14 552
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	6 238	1 700	11 574	19 512	1 531 022	(68 352)	(68 352)	1 482 182

На 31 декабря 2014 года отложенные налоговые активы в размере 248 961 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 176 266 тыс. руб.) не были признаны в отношении налоговых убытков за 2011-2013 годы и ранее в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Запасы

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Сырье и материалы	544 557	766 601
Прочие запасы	131 067	240 663
Итого	<u>675 624</u>	<u>1 007 264</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года запасы не уценены и не были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитным договорам.

17. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	6 967	9 458
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(1 862)	(7 388)
Прочая дебиторская задолженность	133	289
Итого долгосрочные финансовые активы	<u>5 238</u>	<u>2 359</u>
Авансы выданные	96 450	217 557
	<u>101 688</u>	<u>219 916</u>
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	15 692 103	12 598 212
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	(7 856 069)	(2 970 792)
Прочая дебиторская задолженность	1 204 258	1 306 061
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	(704 074)	(970 072)
Итого краткосрочные финансовые активы	<u>8 336 218</u>	<u>9 963 409</u>
Авансы выданные	390 228	84 841
<i>Резерв под обесценение авансов выданных</i>	(3 602)	(4 719)
НДС к возмещению	257 032	428 762
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	5 181	8 243
	<u>8 985 057</u>	<u>10 480 536</u>

Информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 25.

18. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	615 152	1 141 723
Денежные средства на счетах в банках, не связанных с государством, и в кассе	120 283	48 004
	<u>735 435</u>	<u>1 189 727</u>

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

На 31 декабря 2014 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 103 920 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 032 445 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 18% и 3,5-4,19%, действовавших на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

В течение 2014 года Группа осуществила зачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 2 912 570 тыс. руб. (в 2013 году: 1 583 363 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Юга»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***19. Капитал****Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года зарегистрированный и выпущенный уставный капитал состоит из 49 811 096 064 обыкновенных акций. Номинальная стоимость акции составляет 0,1 руб.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная согласно РСБУ, является основой для распределения прибыли и других выплат. Из-за различий между правилами бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО, прибыль Компании в бухгалтерской отчетности могут существенно отличаться от значений, приведенных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения фондов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

На годовом Общем собрании акционеров ОАО «МРСК Юга», состоявшемся 25 июня 2014 года, было принято решение объявить дивиденды в сумме 6 974 тыс. руб. (0,0014 руб. на обыкновенную акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

В течение года, закончившего 31 декабря 2014 года, Компания выплатила дивиденды в сумме 6 876 тыс. руб. На 31 декабря 2014 года дивиденды к уплате в размере 88 тыс. руб. отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении Компании в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2013 года: задолженности по уплате дивидендов нет).

20. Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за период и количества обыкновенных акций, находящихся в обращении. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект, соответственно разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	49 811 096	49 811 096
(Убыток)/прибыль, причитающийся собственникам Компании	(6 783 662)	194 112
(Убыток)/прибыль на акцию (руб.) – базовая и разводненная	<u>(0,136)</u>	<u>0,004</u>

21. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и риску ликвидности приводится в Примечании 25.

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	22 548 999	16 991 321
Выпущенные необеспеченные облигации	–	4 557 678
Векселя	–	1 661 947
	<u>22 548 999</u>	<u>23 210 946</u>
<i>За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов</i>	<u>(2 804 700)</u>	<u>(9 969 625)</u>
	<u>19 744 299</u>	<u>13 241 321</u>
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Необеспеченные банковские кредиты	2 000 000	530
Векселя	312 900	–
Проценты по банковским кредитам	5 528	–
Проценты по выпущенным облигациям	–	127 454
Проценты по векселям	–	240 788
	<u>2 804 700</u>	<u>9 969 625</u>
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	<u>5 123 128</u>	<u>10 338 397</u>

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условия и график погашения кредитов и займов:

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка		Год погашения	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года		Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>							
ОАО «Газпромбанк»*	13,80%	-	2017	2 437 000	2 437 000	-	-
ОАО «АБ «Россия»*	12,95%	-	2017	15 000	15 000	-	-
ОАО «Сбербанк»*	9,69%-14,95%	-	2016-2017	6 855 678	6 855 678	-	-
ОАО «Сбербанк»*	8,90%	8,83-8,90%	2016	3 887 622	3 887 622	3 887 622	3 887 622
ОАО «Сбербанк»*	9,98%	9,98%	2015	-	-	404 700	404 700
ОАО «Сбербанк»*	8,99%-9,77%	8,99%-9,77%	2015-2016	6 548 999	6 548 999	8 948 999	8 948 999
				19 744 299	19 744 299	13 241 321	13 241 321

Компания имеет определенные ограничительные обязательства, связанные с банковскими кредитами.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компанией были соблюдены все ограничительные обязательства.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

Наименование кредитора	Эффективная процентная ставка		Год погашения	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года		Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
<i>Необеспеченные банковские кредиты</i>							
ОАО «АКБ «Новикомбанк»	11,85%	-	2015	2 000 000	2 000 000	-	-
ООО "ЮСК"	-	8,25%	2014	-	-	530	530
				2 000 000	2 000 000	530	530
Вексель**	Беспроцентный	-	2014	312 900	312 900	-	-
				312 900	312 900	-	-
<i>Проценты по векселям*</i>							
<i>Проценты по выпущенным необеспеченным облигациям</i>							
<i>Проценты по необеспеченным банковским кредитам</i>							
				5 528	5 528	-	-
				5 528	5 528	368 242	368 242

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов

ОАО «Сбербанк»*	9,50-9,98%	-	2015	2 804 700	2 804 700	-	-
ОАО «Сбербанк»*	-	8,90%	2014	-	-	3 750 000	3 750 000
Выпущенные необеспеченные облигации	-	8,10%	2014	-	-	4 557 678	4 557 678
Вексель**	-	Беспроцентный	2014	-	-	312 900	312 900
Вексель*	-	8,90%	2014	-	-	1 349 047	1 349 047
				2 804 700	2 804 700	9 969 625	9 969 625
				5 123 128	5 123 128	10 338 927	10 338 927

*- Векселя, выданные компании, находящейся под общим контролем материнской компании ОАО «Россети», и кредиты, полученные от банков, аффилированных с государством

** - Векселя, выданные материнской компании

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имеются остатки неиспользованных кредитных линий в ОАО «Сбербанк России» в сумме 1 544 322 тыс. руб., в ОАО «АБ «Россия» в сумме 885 000 тыс. руб., в ОАО «СМП Банк» в сумме 300 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: в ОАО «Сбербанк России» в сумме 1 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года не было банковских кредитов, обеспеченных залогом основных средств (Примечание 12).

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Установленные выплаты включают в себя: негосударственное пенсионное обеспечение работников, единовременные выплаты при выходе на пенсию, материальную помощь к юбилеям, материальную помощь пенсионерам и выплаты в случае смерти пенсионеров.

Чистая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами приведена ниже:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	72 139	205 867
	<u>72 139</u>	<u>205 867</u>

В 2013 году была закрыта программа «Поддерживающая» по обслуживанию пенсионных планов с установленными выплатами, что привело к сокращению обязательств по вознаграждениям работникам.

ОАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Изменение чистой стоимости нетто-величины обязательств по планам вознаграждений работникам приведено ниже:

	Обязательства по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности		Обязательства по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам		Всего	
	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год
По состоянию на 1 января	205 867	478 906	—	25 750	205 867	504 656
Стоимость текущих услуг	9 946	7 438	—	—	9 946	7 438
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(562)	(336 187)	—	(25 750)	(562)	(361 937)
Процентные расходы	16 966	12 132	—	—	16 966	12 132
<i>На (прибыль)/убыток от переоценки нововлия:</i>						
– изменения в демографических актуарных допущениях	(93 843)	38 747	—	—	(93 843)	38 747
– изменения в финансовых актуарных допущениях	(39 244)	3 432	—	—	(39 244)	3 432
– корректировки на основе опыта	(23 256)	10 707	—	—	(23 256)	10 707
Взносы в план	(3 735)	(9 308)	—	—	(3 735)	(9 308)
По состоянию на 31 декабря	72 139	205 867	—	—	72 139	205 867

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы/(доходы), признанные в составе прибыли или убытка, представлены ниже:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>
Стоимость услуг работников	9 384	(354 499)
Процентные расходы	16 966	12 132
	<u>26 350</u>	<u>(342 367)</u>

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода, приведены ниже:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(93 843)	38 747
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(39 244)	3 432
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(23 256)	10 707
	<u>(156 343)</u>	<u>52 886</u>

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода приведено ниже:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>
Остаток на 1 января	344 059	291 173
Изменение	(156 343)	52 886
Остаток на 31 декабря	<u>187 716</u>	<u>344 059</u>

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>
Ставка дисконтирования	12,00%	8,00%
Уровень инфляции	7,00%	5,00%
Увеличение заработной платы	7,00%	6,00%

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. На 31 декабря 2014 года средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 12 лет (на 31 декабря 2013 года: 12,3 лет).

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Для оценки использовалась таблица смертности населения России за 2011 год, скорректированная по статистическим данным Группы в отношении работников мужского и женского пола на 75% и 40%, соответственно; в отношении пенсионеров мужского и женского пола на 45% и 35%, соответственно. Текущие показатели ожидаемой продолжительности жизни, с учетом которых рассчитывалась стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, были следующими:

Демографические допущения	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2014 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>
Ожидаемая продолжительность жизни работников, вышедших на пенсию, в возрасте 60 лет		
Мужчины	21	21
Женщины	25	25
Ожидаемая продолжительность жизни текущих участников плана в возрасте 45 лет, при достижении возраста 60 лет		
Мужчины	23	22
Женщины	<u>23</u>	<u>25</u>

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности

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 4,76%
Будущий рост оплаты труда	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,29%
Будущий рост пенсии	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 3,70%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,27%
Будущая смертность	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 текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным предположениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Сумма ожидаемых выплат по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, на 2015 год составляет 4 033 тыс. руб.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	80 891	70 909
	80 891	70 909
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность	6 304 334	7 021 256
Прочая кредиторская задолженность	302 359	345 010
Задолженность перед работниками	976 369	808 663
Дивиденды к уплате	88	—
	7 583 150	8 174 929
Авансы полученные	1 058 661	1 224 063
	8 641 811	9 398 992
Задолженность по налогам		
Налог на добавленную стоимость	542 721	345 136
Налог на имущество	56 013	45 163
Платежи в социальные фонды	122 755	104 583
Налог на доходы физических лиц	49 428	52 926
Прочие налоги	4 503	5 892
	775 420	553 700
	9 417 231	9 952 692

Подверженность Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности представлена в Примечании 25.

Задолженность перед работниками представляет собой:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Задолженность по заработной плате	230 872	198 535
Резерв по неиспользованным отпускам	223 458	195 685
Резерв по годовым премиям	522 039	414 443
	976 369	808 663

ОАО «МРСК Юга»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***24. Резервы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Остаток на 1 января	704 577	376 927
Резервы, начисленные за отчетный год	1 262 020	432 605
Изменение в оценках за отчетный год	(147 324)	(19 203)
Использование резерва за отчетный год	(105 523)	(85 752)
Остаток на 31 декабря	1 713 750	704 577

Резервы относятся к судебным разбирательствам по искам против Группы и неурегулированным разногласиям со сбытовыми компаниями по покупке электроэнергии для компенсации технологических потерь. Группа признает резерв по судебным разбирательствам и неурегулированным разногласиям в том случае, когда она считает вероятным отток экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий. По состоянию на 31 декабря 2014 года по неурегулированным разногласиям на сумму 2 067 850 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 647 931 тыс. руб.) Группа не создавала резервы, поскольку считает, что разногласия будут разрешены в пользу Группы.

25. Управление финансовыми рисками**Общий обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании и ее дочерних обществ, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы, установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязанности.

Аудиторский комитет Группы осуществляет наблюдение за тем, как руководство Компании следит за исполнением внутренних процедур контроля Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты. Предоплата за технологическое присоединение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 341 456	9 965 768
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	735 435	1 189 727
	9 076 891	11 155 495

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Потребители услуг по передаче электроэнергии	7 554 678	9 459 943
Потребители услуг по техприсоединению к электрическим сетям	72 546	23 320
Прочие потребители	213 915	146 227
	7 841 139	9 629 490

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных покупателей Группы составила 5 544 694 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 7 543 579 тыс. руб.).

Убытки от обесценения

В таблице ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по степени просрочки платежа:

	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	3 194 509	(9 787)	2 915 873	(23 836)
Просроченная менее чем на 90 дней	2 889 259	(690 485)	2 107 412	(27 262)
Просроченная на 90–180 дней	1 465 862	(540 026)	1 757 388	(290 056)
Просроченная на 180–365 дней	2 464 329	(854 162)	1 930 075	(125 855)
Просроченная более 1 года	6 889 502	(6 467 545)	5 203 272	(3 481 243)
	16 903 461	(8 562 005)	13 914 020	(3 948 252)

Увеличение просроченной торговой дебиторской задолженности в основном объясняется задержками платежей сбытовой компанией ОАО «Волгоградэнергобыт» и крупнейшей сетевой компанией МУПП «ВМЭС» в Волгоградской области, а также сбытовой компанией ОАО «Астраханская энергосбытовая компания» в Астраханской области

На 31 декабря 2014 года общая валовая стоимость торговой дебиторской задолженности этих контрагентов составляла 8 717 251 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 7 628 149 тыс. руб.), обесценение – 5 267 935 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 724 350 тыс. руб.). Задержки платежей частично связаны с наличием неурегулированных разногласий по покупке электроэнергии для компенсации технологических потерь (см. Примечание 24). По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа считала необесцененные просроченные суммы реальными к взысканию, поэтому не начисляет резерв под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2014 года резерв был начислен на большую часть задолженности просроченную более года.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Остаток на 1 января	3 948 252	3 684 187
Начисление	5 506 705	756 878
Изменение в оценках	(105 505)	(193 143)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(787 447)	(299 670)
Остаток на 31 декабря	8 562 005	3 948 252

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачет в будущем на основании дополнительных соглашений.

Риск ликвидности

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

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии кредитных линий с рядом коммерческих банков, которые имеют достаточно высокий рейтинг.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения производных финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	От 0 до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
31 декабря 2014 года					
Кредиты и займы	24 554 527	28 837 636	7 222 086	13 227 377	8 388 173
Векселя	312 900	312 900	312 900	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 583 150	7 553 426	7 550 399	–	3 027
	32 450 577	36 703 962	15 085 385	13 227 377	8 391 200
		Потоки денежных средств по договору			
31 декабря 2013 года					
Кредиты и займы	16 991 851	20 170 541	5 152 826	3 980 154	11 037 561
Облигации	4 685 132	5 053 292	5 053 292	–	–
Векселя	1 902 735	1 962 434	1 962 434	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 174 929	8 174 929	8 174 929	–	–
	31 754 647	35 361 196	20 343 481	3 980 154	11 037 561

Финансовые гарантии раскрыты в Примечании 28.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил для определения соотношения рисков, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или переменная - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 6.

Группа оценивает по справедливой стоимости активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 14).

Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует показатель рентабельности капитала, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не было никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

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

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Период аренды земельных участков обычно составляет от 5 до 49 лет с возможностью пролонгирования. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Владелец земельных участков сохраняет контроль и право собственности в течение срока аренды. Группа определила, что практически все риски и выгоды, связанные с земельными участками, остаются у собственника, таким образом, данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
Менее 1 года	196 221	190 769
От 1 года до 5 лет	379 472	467 820
Свыше 5 лет	2 224 935	2 119 191
	<u>2 800 628</u>	<u>2 777 780</u>

В течение отчетного периода в составе прибыли или убытка за период были признаны расходы по операционной аренде в размере 220 135 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 205 516 тыс. руб.).

27. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 333 801 тыс. руб., без учета НДС (31 декабря 2013 года: 1 591 592 тыс. руб.).

28. Условные обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Группа выступала одной из сторон по ряду судебных разбирательств, инициированных в процессе ее хозяйственной деятельности. По мнению руководства Компании, у Группы отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности, финансовое положение, либо денежные потоки Группы, и которые не отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы или не раскрыты в примечаниях к ней.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Обязательства по природоохранной деятельности

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с охраной окружающей среды, Группа не имеет.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года гарантии у Группы отсутствуют.

29. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года контроль над Компанией принадлежал ОАО «Россети» (ранее ОАО «Холдинг МРСК»). Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ОАО «Россети».

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

Выручка

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2014 года	2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Материнская компания				
Аренда	1 641	—	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Выручка от передачи электроэнергии	350 351	346 586	2 660	17 192
Аренда	25 918	20 123	43 991	32 632
Выручка от прочих услуг	29 157	348	98 272	63 211
	407 067	367 057	144 923	113 035

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2014 года	2013 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Материнская компания				
Услуги по управлению	133 098	133 098	7 853	7 853
Технический надзор	23 794	–	2 253	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	5 927 867	2 894 908	3 672 963	3 101 696
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	479	53 774	–	13 877
Проценты по векселям	–	93 264	–	–
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	146 635	141 031	1 017	–
Аренда	6 685	6 410	678	11 145
Прочие	19 142	17 380	166 850	4 828
	6 257 700	3 339 865	3 851 614	3 139 399

Операции с ключевым управленческим персоналом

Компания определяет членов Советов Директоров, Правлений и высших менеджеров Компании как ключевой управленческий персонал.

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Зарплаты и премии	85 010	65 088

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам (Примечание 9 (в)).

На 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года у Группы отсутствуют обязательства по планам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала.

Операции с компаниями, аффилированными с государством

Группа применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях компаниями, которые являются связанными сторонами согласно МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны» (Примечание 3(о)).

В своей операционной деятельности Группа вступает в сделки с компаниями, аффилированными с государством. Данные операции осуществляются, где это применимо, по регулируемым тарифам.

Доля выручки, полученной по операциям с компаниями, аффилированными с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 15% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 19%) от общей суммы выручки Группы, включая 14% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 17%), полученных в результате операций по передаче электроэнергии.

Затраты, понесенные в ходе операций по передаче электроэнергии с компаниями, аффилированными с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 5% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 26%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

В связи с тем, что 14 июня 2013 года принадлежащий государству пакет акций (79,64%) ОАО «ФСК ЕЭС» был передан Российской Федерацией в лице Федерального агентства по Управлению Государственным Имуществом (Росимущество) ОАО «Россети», доля затрат на передачу электроэнергии компаниям, аффилированным с государством, снизилась.

Информация по кредитам и займам, полученным от компаний, аффилированных с государством, раскрыта в Примечании 21.

30. События после отчетной даты

17 февраля 2015 года дочернее предприятие Компаний ОАО «Волгоградсетремонт» было ликвидировано.