

Приложение 2.

***Консолидированная финансовая отчетность Эмитента,
составленная в соответствии с МСФО***

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ
СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ ЮГА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9 – 53



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

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» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц. Инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ленинскому району города Ростова-на-Дону за № 1076164009096 28 июня 2007 года. Свидетельство серии 61 № 005700952.

344002, Россия, город Ростов-на-Дону, улица Большая Садовая, дом 49.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают нам достаточное основание для выражения мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2013 года в составе дебиторской задолженности, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Торговая и прочая дебиторская задолженность», числится задолженность контрагента в размере 3 663 миллиона рублей, в отношении которой является вероятным, что задолженность не будет погашена в полном объеме и в установленные договором сроки. В отношении данной дебиторской задолженности резерв под обесценение дебиторской задолженности 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. Количественное влияние данного отступления от Международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность Группы не было определено.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Титова Т.Е.
Заместитель директора, (доверенность от 28 октября 2011 года № 50/11)

ЗАО «КРМГ»

15 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация



ОАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка и государственные субсидии	8	27 310 606	24 286 292
Операционные расходы	9	(25 325 056)	(21 329 203)
Прочие операционные доходы	9	362 267	310 630
Результаты операционной деятельности		<u>2 347 817</u>	<u>3 267 719</u>
Финансовые доходы	10	51 156	24 897
Финансовые расходы	10	(1 797 177)	(1 591 263)
Чистые финансовые расходы		<u>(1 746 021)</u>	<u>(1 566 366)</u>
Прибыль до налогообложения		601 796	1 701 353
Расход по налогу на прибыль	11	(407 684)	(424 529)
Прибыль за год		<u>194 112</u>	<u>1 276 824</u>
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		(52 886)	(227 217)
Соответствующий налог на прибыль		10 577	45 443
		<u>(42 309)</u>	<u>(181 774)</u>
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(4 986)	(14 444)
Соответствующий налог на прибыль		997	2 271
		<u>(3 989)</u>	<u>(12 173)</u>
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		<u>(46 298)</u>	<u>(193 947)</u>
Общий совокупный доход		<u>147 814</u>	<u>1 082 877</u>
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		<u>194 112</u>	<u>1 276 824</u>
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		<u>147 814</u>	<u>1 082 877</u>
Прибыль на акцию – базовая и разведенная (в российских рублях)			
	20	<u>0,004</u>	<u>0,026</u>

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составлена и подписана от имени руководства Компании 15 апреля 2014 года:

Генеральный директор

В.Ф. Вашкевич

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин



Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)	1 января 2012 (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	25 171 167	24 688 519	22 344 478
Нематериальные активы	13	465 043	534 141	607 221
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	219 916	348 401	789 562
Инвестиции и финансовые активы	14	141 017	62 855	77 189
Отложенные налоговые активы	15	20 180	7 294	536 465
Итого внеоборотных активов		26 017 323	25 641 210	24 354 915
Оборотные активы				
Запасы	16	1 278 981	1 206 861	1 077 204
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		162 482	371 096	11 822
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	10 489 560	6 234 435	4 488 172
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 189 727	1 749 396	1 421 286
Итого оборотных активов		13 120 750	9 561 788	6 998 484
ВСЕГО АКТИВОВ		39 138 073	35 202 998	31 353 399
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	4 981 110	4 981 110	4 981 110
Капитальные резервы		(274 041)	(227 743)	(33 796)
Нераспределенная прибыль		(92 451)	(286 563)	(1 563 387)
Итого капитала		4 614 618	4 466 804	3 383 927
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	13 241 321	16 500 000	16 473 217
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	70 909	91 436	128 025
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	205 867	504 656	1 115 826
Обязательства по финансовой аренде	22	-	7 334	35 947
Отложенные налоговые обязательства	15	668	1 056	2 811
Итого долгосрочных обязательств		13 518 765	17 104 482	17 755 826
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	10 338 397	5 808 565	2 840 650
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	9 961 716	7 439 452	6 379 352
Обязательства по финансовой аренде	22	-	6 652	7 308
Резервы	25	704 577	376 927	964 318
Отложенные налоговые обязательства		-	116	22 018
Итого краткосрочных обязательств		21 004 690	13 631 712	10 213 646
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		34 523 455	30 736 194	27 969 472
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		39 138 073	35 202 998	31 353 399

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Юга»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

3

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Юга»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		601 796	1 701 353
Корректировки:			
Амортизация	9	2 721 407	2 597 632
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	9	563 735	(3 420)
Чистые финансовые расходы	10	1 746 021	1 566 366
Убыток от обесценения основных средств	9	-	90 012
Убыток от выбытия основных средств	9	97 396	21 356
Начисление/(восстановление) резерва по судебным искам	9	413 402	(512 991)
Прочие неденежные операции		(35 975)	(67 931)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		6 107 782	5 392 377
<i>Изменение:</i>			
Дебиторской задолженности и авансов выданных		(4 731 027)	(1 515 710)
Финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников		(81 034)	3 059
Запасов		(70 219)	(77 395)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		2 440 591	1 165 916
Резервов	25	(85 752)	(74 400)
Обязательства по вознаграждениям работникам		(363 807)	(930 461)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		3 216 534	3 963 386
Уплата налога на прибыль		(169 849)	(469 643)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 046 685	3 493 743
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(2 938 259)	(4 461 043)
Приобретение нематериальных активов		(14 140)	(22 988)
Поступления от продажи основных средств		9 768	17 235
Проценты полученные		46 326	18 693
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 896 305)	(4 448 103)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		9 929 634	5 207 678
Погашение кредитов и займов		(8 654 058)	(2 458 761)
Проценты уплаченные		(1 971 684)	(1 437 177)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(13 941)	(29 270)
Чистый поток денежных средств, (использованных в) /от финансовой деятельности		(710 049)	1 282 470
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(559 669)	328 110
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18	1 749 396	1 421 286
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	1 189 727	1 749 396

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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, 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 контролируются 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 2013 года Правительству Российской Федерации принадлежало 85,31% акций ОАО «Россети» (ранее ОАО «Холдинг МРСК») (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 54,52%), которое, в свою очередь, владело 51,66% акций Компании (по состоянию на 31 декабря 2012: 51,66%).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые, к тому же, подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок руководства Группы.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

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, имеющихся 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 2013 года дефицит оборотного капитала Группы, преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочным кредитам и займам, составил 7 883 940 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 4 069 924 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. В течение 2014 года Группа планирует привлечь долгосрочные банковские кредиты на сумму 11 621 млн. руб., в том числе на рефинансирование ранее привлеченных займов и кредитов на сумму 8 621 млн. руб. В августе 2014 года кредит в сумме 4 558 млн. руб. будет направлен на реструктуризацию облигационного займа. По состоянию на 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность перед ОАО «ФСК ЕЭС» составила 4 705 млн. руб. В первом квартале 2014 года было выплачено 3 584 млн. руб. В настоящее время Группа находится в процессе переговоров по реструктуризации задолженности перед ОАО «ФСК ЕЭС».

В мае 2012 года Федеральной службой по тарифам были согласованы долгосрочные параметры RAB-тарифообразования по трем филиалам Компании: Астраханьэнерго, Калмыэнерго и Ростовэнерго. Принятые решения направлены на сохранение размера инвестированного капитала, учтенного при переходе на RAB; оптимизацию уровня доходности; утверждения объемов инвестиционной программы для развития и обеспечения бесперебойного снабжения электроэнергией потребителей.

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 деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки 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 26 – 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 23 – обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 25 – резервы;
- Примечание 29 – условные обязательства.

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.

(а) Принципы консолидации

(i) 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.

(ii) 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.

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

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

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(b) 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 непроизводные 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 (h) (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 непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

(с) 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.

(d) 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, капитализируются 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Категория основных средств	Срок полезного использования (в годах)
Производственные здания	5-60
Сети линий электропередач	4-70
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.

(е) 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	3-15
Лицензии и сертификаты	3-5

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

(f) 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.

(g) 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

ОАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

(h) 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 долевыми 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 долевыми 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 имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. 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 долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию финансовых активов, имеющихся 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

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

(i) 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, относящиеся 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.

(j) 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.

(к) 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 возмещаемую 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.

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

(l) 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.

(m) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

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.

(n) 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.

(o) 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;

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- **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 подлежат.

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.

(р) 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.

(q) 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Связанные стороны

Поскольку Группа является предприятием, аффилированным с государством, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами, так как у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Группа раскрывает долю выручки от компаний, аффилированных с государством, а также долю клочевых закупок у таких компаний.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. 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. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Руководство еще не проанализировало возможного влияния указанных стандартов на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
- 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 июля 2014 года. Руководство еще не проанализировало возможного влияния указанных усовершенствований на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применяла учетную политику, приведенную в Примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2013 года.

- (i) Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»;
- (ii) МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- (iii) Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»;
- (iv) МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (2011).

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Характер и влияние этих изменений раскрыты ниже.

Представление статей прочего совокупного дохода

В результате вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 Группа изменила представление статей прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, представив статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Сравнительная информация была представлена заново с соответствующими изменениями.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В результате поправок к МСФО (IFRS) 7 Группа расширила раскрытие информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств (см. Примечание 26).

Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 (см. Примечание 26).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

Планы с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности

В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений в отношении планов с установленными выплатами, включая следующие:

- отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения;
- переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами теперь признается только в составе прочего совокупного дохода, отменена возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период;

Кроме того, требуются новые раскрытия, такие как количественный анализ чувствительности.

Группа применила МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 года) в отношении своего пенсионного плана с установленными выплатами ретроспективно с 1 января 2012 года. В результате, стоимость услуг прошлых периодов в полном объеме признается в качестве расходов на более раннюю из следующих дат: (а) дату внесения поправок в план или дата секвестра плана; и (б) дату, на которую предприятие признает соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия. Ранее стоимость услуг прошлых периодов в той части, в которой право на получение выгод еще не являлось безусловным, признавалась Группой равномерно в течение периода выполнения работником необходимых условий для получения права на такие выгоды.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 года) переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами отражается в составе прочего совокупного дохода. Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам отражается в составе прибыли или убытка. Ранее Группа отражала всю переоценку в составе прибыли или убытка.

Ниже представлена количественная информация о влиянии изменений в МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 года).

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года:

	<i>Отражено ранее</i>	<i>Эффект от пересмотренного МСФО (IAS) 19</i>	<i>Пересчитано</i>
Отложенные налоговые активы	400 041	136 424	536 465
Итого активов	31 216 975	136 424	31 353 399
Обязательства по вознаграждениям работникам	764 851	350 975	1 115 826
Итого обязательств	27 618 497	350 975	27 969 472
Резервы	17 369	(51 165)	(33 796)
Нераспределенная прибыль	(1 400 000)	(163 387)	(1 563 387)
Итого капитала	3 598 479	(214 552)	3 383 927

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года:

	<i>Отражено ранее</i>	<i>Эффект от пересмотренного МСФО (IAS) 19</i>	<i>Пересчитано</i>
Отложенные налоговые активы	13 954	(6 660)	7 294
Итого активов	35 209 658	(6 660)	35 202 998
Обязательства по вознаграждениям работникам	316 002	188 654	504 656
Отложенные налоговые обязательства	85 454	(84 398)	1 056
Итого обязательств	30 631 938	104 256	30 736 194
Резервы	5 196	(232 939)	(227 743)
Нераспределенная прибыль	(408 586)	122 023	(286 563)
Итого капитала	4 577 720	(110 916)	4 466 804

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	<i>Отражено ранее</i>	<i>Эффект от пересмотренного МСФО (IAS) 19</i>	<i>Пересчитано</i>
Операционные расходы	(21 810 816)	481 613	(21 329 203)
Финансовые расходы	(1 499 189)	(92 074)	(1 591 263)
Расход по налогу на прибыль	(320 400)	(104 129)	(424 529)
Прибыль за год	991 414	285 410	1 276 824
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	(227 217)	(227 217)
Соответствующий налог на прибыль	-	45 443	45 443
Прочий совокупный доход за год	(12 173)	(181 774)	(193 947)
Общий совокупный доход за год	979 241	103 636	1 082 877
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,020	0,006	0,026

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года включает Компанию и ее дочерние предприятия:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Доля владения, %	
		31 декабря 2013	31 декабря 2012
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 26.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 раздельно. 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 2013, ни в 2012 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 2013 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				Прочие	Итого
	Астрахань-энерго	Волгоград-энерго	Калмык-энерго	Ростов-энерго		
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 прибыль отчетного сегмента	1 130 524	2 189 442	257 674	489 074	(12 209)	4 054 505
Финансовые доходы	-	-	-	164	164	328
Финансовые расходы	(168 012)	(753 838)	(225 657)	(666 513)	(3 185)	(1 817 205)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	923 770	253 658	21 557	(588 808)	(12 183)	597 994
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>	<i>5 153 593</i>	<i>6 796 197</i>	<i>2 564 089</i>	<i>16 833 875</i>	<i>311 331</i>	<i>31 659 085</i>
Обязательства отчетного сегмента	2 009 922	2 953 850	461 827	5 030 208	166 259	10 622 066
Капитальные затраты	1 059 390	399 470	166 867	1 517 596	739	3 144 062

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Передача электроэнергии				Прочие	Итого
	Астраханьэнерго	Волгоградэнерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго		
Выручка отчетного сегмента						
Передача электроэнергии	3 519 301	7 905 095	579 238	9 359 010	-	21 362 644
Технологическое присоединение к электрическим сетям	310 887	13 563	929 567	699 605	-	1 953 622
Прочая выручка	20 058	33 365	14 102	45 337	117 638	230 500
Выручка от продаж между сегментами	-	669	-	112	18 422	19 203
Итого выручка отчетного сегмента	3 850 246	7 952 692	1 522 907	10 104 064	136 060	23 565 969
Операционная прибыль отчетного сегмента	710 383	1 636 837	497 826	(440 960)	(26 679)	2 377 407
Финансовые доходы	-	-	-	1	275	276
Финансовые расходы	(221 096)	(564 756)	(171 096)	(663 327)	(1 949)	(1 622 224)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	8 611	477 433	246 093	(1 743 131)	(35 255)	(1 046 249)
Амортизация	347 418	541 806	79 651	1 398 335	16 407	2 383 617
Активы отчетного сегмента	5 530 473	12 929 785	3 370 403	18 527 998	420 617	40 779 276
<i>В том числе основные средства</i>	<i>4 644 508</i>	<i>6 963 697</i>	<i>2 499 019</i>	<i>16 856 496</i>	<i>323 963</i>	<i>31 287 683</i>
Обязательства отчетного сегмента	1 237 087	3 098 254	658 302	5 469 192	139 249	10 602 084
Капитальные затраты	683 362	680 648	1 341 987	2 444 549	3 935	5 154 481

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Итого выручка отчетных сегментов	27 506 978	23 546 766
Исключение выручки от продаж между сегментами	(3 177)	(19 203)
Корректировка выручки от передачи электроэнергии	185 017	(252 905)
Корректировка выручки от технологического присоединения к электрическим сетям	(395 712)	941 073
Реклассификация из прочих доходов	4 101	46 857
Прочие нераспределенные суммы	13 399	23 704
Консолидированная выручка	27 310 606	24 286 292

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Прибыль/(убыток) отчетных сегментов до налогообложения	597 994	(1 046 249)
Корректировка по финансовой аренде	55 850	70 488
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	707 195	1 746 007
Корректировка амортизации основных средств	171 076	89 733
Убыток от обесценения основных средств	-	(90 012)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	434 823	835 406
Дисконтирование финансовых инструментов	2 057	2 930
(Восстановление)/начисление резерва по судебным искам	(1 131 140)	1 832 310
Корректировка выручки от передачи электроэнергии	185 017	(252 905)
Корректировка выручки от технологического присоединения к электрическим сетям	(395 712)	941 073
Прочие корректировки	170 229	5 154
Прочие нераспределенные суммы	(201 266)	(2 432 582)
Консолидированная прибыль до налогообложения	601 796	1 701 353

Сверка, увязывающая показатели активов отчетных сегментов:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
Итого активы отчетных сегментов	44 756 546	40 779 276
Исключение межсегментных активов	(122 389)	(130 575)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(341 432)	(341 432)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(6 778 549)	(6 946 274)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	137 120	53 972
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	(804 985)	476 570
Корректировка отложенного налога	(271 789)	(204 196)
Корректировки по финансовой аренде	(18 999)	(60 863)
Корректировка торговой и прочей дебиторской задолженности	84 395	(2 014 514)
Резерв под обесценение запасов	-	(1 901)
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	125 453	104 919
Прочие корректировки	71 212	33 884
Прочие нераспределенные суммы	2 301 490	3 454 132
Консолидированная общая величина активов	39 138 073	35 202 998

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка, увязывающая показатели обязательств отчетных сегментов:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
Итого обязательства отчетных сегментов	10 622 066	10 602 084
Исключение межсегментных обязательств	(122 389)	(130 575)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	205 867	504 655
Начисление резерва под премии и неиспользованные отпуска	-	236 364
Корректировка резерва по судебным искам	-	(1 131 140)
Корректировка авансов полученных по технологическому присоединению	(4 872)	(388 925)
Корректировка отложенного налога	(308 441)	(298 387)
Обязательства по финансовой аренде	-	13 985
Прочие корректировки	(45 206)	(52 379)
Прочие нераспределенные суммы	24 176 430	21 380 512
Консолидированная общая величина обязательств	34 523 455	30 736 194

Выручка от операций с предприятиями, аффилированными с государством, представлена всеми сегментами Группы и раскрыта в Примечании 30.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 года, по данным покупателям составила 3 242 042 тыс. руб. (Астраханьэнерго), 3 027 259 тыс. руб. (Волгоградэнерго) и 7 973 051 тыс. руб. (Ростовэнерго) (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 2 838 789 тыс. руб. (Астраханьэнерго), 2 949 069 тыс. руб. (Волгоградэнерго) и 6 083 621 тыс. руб. (Ростовэнерго)).

8. ВЫРУЧКА И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Передача электроэнергии	26 066 593	21 155 611
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 028 764	2 890 808
Арендная плата	50 270	48 488
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	21 964	19 399
Прочая выручка	140 780	171 394
Итого выручка	27 308 371	24 285 700
Государственные субсидии	2 235	592
Итого	27 310 606	24 286 292

В 2013 году Группа не признала выручку от услуг по передаче электроэнергии сбытовым компаниям в общей сумме на 59 144 тыс. руб. (в 2012 году: 571 105 тыс. руб.) в связи с неразрешенными разногласиями с данными контрагентами. В настоящее время эти разногласия рассматриваются в судебном порядке.

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 (в 2012 году: 307 154 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(а) Операционные расходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>
Передача электроэнергии	7 955 008	6 981 923
Расходы на персонал (Примечание 9 (с))	5 372 313	4 830 823
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	4 874 093	4 302 783
Амортизация	2 721 407	2 597 632
Сырье и материалы	978 582	906 512
Начисление/(восстановление) резерва под обеспечение торговой и прочей дебиторской задолженности	563 735	(3 420)
Начисление/(восстановление) резерва по судебным искам	413 402	(512 991)
Налоги, кроме налога на прибыль	218 126	128 945
Аренда	204 249	202 252
Электрическая и тепловая энергия для собственных нужд	190 842	191 688
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	182 323	234 435
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	176 507	100 992
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	168 736	175 802
Услуги по межеванию земель	168 685	39 693
Услуги по управлению	133 098	158 887
Страхование	112 974	123 863
Убыток от выбытия основных средств	97 396	21 356
Услуги охраны	84 551	71 519
Телекоммуникационные и информационные услуги	79 871	77 701
Командировочные расходы	68 894	73 457
Государственные пошлины, штрафы и пени по налогам	64 556	66 536
Списание дебиторской задолженности	58 699	11 000
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	56 836	256 599
Расходы на социальные нужды и благотворительность	37 252	38 770
Коммунальные услуги	26 520	22 273
Расходы на обучение	25 705	25 322
Охрана труда	24 081	22 358
Банковские услуги	23 290	17 951
Транспортные расходы	7 396	14 780
Убыток от обеспечения основных средств	-	90 012
Загрязнение окружающей среды	1 505	558
Прочие расходы	265 461	59 192
	<u>25 356 093</u>	<u>21 329 203</u>

(б) Прочие операционные доходы

	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</u>	<u>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</u>
Пени и штрафы	222 756	190 402
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	3 039	15 891
Прочие операционные доходы	136 472	104 337
	<u>362 267</u>	<u>310 630</u>

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Заработная плата, включая изменения резерва под премии и неиспользованные отпуска	4 271 439	4 285 696
Налоги с заработной платы	1 344 716	1 347 946
Стоимость текущих услуг (Примечание 23)	7 438	60 905
Стоимость прошлых услуг (Примечание 23)	(361 937)	(963 846)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 23)	-	(708)
Прочие расходы на персонал	110 657	100 830
	5 372 313	4 830 823

В 2013 году среднесписочная численность сотрудников (включая производственный и непроизводственный персонал) составила 13 680 человек (в 2012 году: 14 215 человек).

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Признанные в составе прибыли или убытка		
Процентные доходы	46 326	18 693
Прочие доходы	4 830	6 204
Финансовые доходы	51 156	24 897
Процентные расходы	1 781 061	1 490 075
Прочие расходы	16 116	101 188
Финансовые расходы	1 797 177	1 591 263
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка	1 746 021	1 566 366

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(378 347)	(784)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(31 037)	151 385
	(409 384)	150 601
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	1 700	(575 130)
	1 700	(575 130)
	(407 684)	(424 529)

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	%
Прибыль до налогообложения	601 796	100	1 701 353	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(120 359)	(20)	(340 271)	(20)
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	(1 054)	-	(3 810)	-
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(161 245)	(27)	(190 100)	(11)
Изменения в признании непризнанных ранее налоговых убытков	(93 989)	(17)	(41 733)	(2)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(31 037)	(5)	151 385	9
	(407 684)	(67)	(424 529)	(24)

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%.

Корректировки в отношении предшествующих лет за 2012 год в основном связаны с корректировкой выручки за 2008 и 2009 годы по судебным решениям.

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2012 года	2 814 065	14 223 673	8 208 580	3 825 916	3 516 716	32 588 950
Поступления	61 647	82 259	95 158	427 470	4 304 674	4 974 208
Ввод в эксплуатацию	489 566	932 954	1 027 630	429 869	(2 880 019)	-
Выбытия	(8 349)	(4 094)	(5 427)	(36 778)	(27 335)	(81 983)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	3 356 929	15 237 792	9 325 941	4 646 477	4 914 036	37 481 175
Остаток на 1 января 2013 года	3 356 929	15 237 792	9 325 941	4 646 477	4 914 036	37 481 175
Поступления	163 434	63 926	114 407	211 349	2 661 435	3 214 551
Ввод в эксплуатацию	1 035 222	1 119 963	1 923 082	717 729	(4 795 996)	-
Выбытия	(3 873)	(30 462)	(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	2 726 926	40 503 344
<i>Амортизация и убыток от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2012 года	(643 169)	(5 316 234)	(2 617 151)	(1 550 850)	(117 068)	(10 244 472)
Начислено за отчетный год	(152 667)	(1 152 681)	(682 831)	(513 385)	-	(2 501 564)
Убыток от обесценения	(3 873)	(21 235)	(15 184)	(19)	(49 701)	(90 012)
Выбытия	4 902	4 094	3 503	30 039	854	43 392
Остаток на 31 декабря 2012 года	(794 807)	(6 486 056)	(3 311 663)	(2 034 215)	(165 915)	(12 792 656)
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)
Переклассификация	(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>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2012 года	2 170 896	8 907 439	5 591 429	2 275 066	3 399 648	22 344 478
Остаток на 31 декабря 2012 года	2 562 122	8 751 736	6 014 278	2 612 262	4 748 121	24 688 519
Остаток на 31 декабря 2013 года	3 556 633	8 804 723	7 255 859	2 941 807	2 612 145	25 171 167

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам на сумму 16 972 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 151 439 тыс. руб.), отраженные за вычетом резерва под обесценение в сумме 28 383 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 28 383 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года основные средства не выступали в качестве залога по банковским кредитам. (Примечание 21).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 182 872 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 184 242 тыс. руб.). Ставка капитализации по кредитам и займам для общих целей за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 8,65% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 8,66%).

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 2013 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
Первоначальная стоимость	160 427	114 054
Накопленная амортизация	(101 200)	(42 587)
Чистая балансовая стоимость	59 227	71 467

ОАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2013 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 2013 года:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов деятельности и прогнозных данных на 2014 год;
- прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2014-2022 (2023) годов, основываются на экстраполяции прогноза 2014 года и представляют собой наилучшую оценку руководства Группы в отношении объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2014 год;
- тарифы на передачу электроэнергии для прогнозного периода были оценены, исходя из ограничений на рост тарифов в размере 4,5% на период с 31 декабря 2013 года по 31 декабря 2014 года, 2,5% на период с 31 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года, 4,8% на период с 31 декабря 2015 года по 31 декабря 2016 года в соответствии с прогнозом Правительства РФ (прирост регулируемых тарифов для сетевых организаций). Темпы роста тарифов в 2017-2022 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР (до 2030 года);
- тариф на передачу электроэнергии по филиалу «Астраханьэнерго» был рассчитан с учетом прекращения действия договоров «последней мили» с 1 января 2014 года;
- рост тарифа на передачу электроэнергии по филиалу «Калмэнерго» составил 8,78% на 2015 год и 14,07% на 2016 год и связан с прогнозируемым увеличением объемов передачи электрической энергии и мощности по потребителю ЗАО «КТК-Р» (порядка 50 млн. кВтч) и ожидаемого руководством Группы возврата ранее накопленного сглаживания;
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для Волгоградэнерго, Ростовэнерго, Астраханьэнерго в 2014 году были определены на основе бизнес-плана Компании на 2014-2018 гг. и зафиксированы в последующие прогнозные периоды;
- прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для Калмэнерго в 2014-2015 гг. были определены на основании бизнес-плана Компании на 2014-2018 гг. Начиная с 2016 года, уровень производства был зафиксирован на уровне 2015 года;
- прогнозируемые денежные потоки были дисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала (с учетом налога) в размере 11,32%;
- темпы роста чистых денежных потоков в пост-прогнозный период составили 2,3% или 2,4% в зависимости от продолжительности прогнозного периода.

В результате проведения теста на обесценения на 31 декабря 2013 года убыток по обесценению основных средств признан не был.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Сертификаты и лицензии	Итого
<i>Стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2012 года	775 336	241 153	1 016 489
Поступления	18 050	4 938	22 988
Остаток на 31 декабря 2012 года	793 386	246 091	1 039 477
Остаток на 1 января 2013 года	793 386	246 091	1 039 477
Поступления	11 904	2 236	14 140
Выбытия	(1 005)	(3 234)	(4 239)
Остаток на 31 декабря 2013 года	804 285	245 093	1 049 378
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2012 года	(190 013)	(219 255)	(409 268)
Начислено за отчетный год	(94 593)	(1 475)	(96 068)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(284 606)	(220 730)	(505 336)
Остаток на 1 января 2013 года	(284 606)	(220 730)	(505 336)
Начислено за отчетный год	(75 823)	(7 415)	(83 238)
Выбытия	1 005	3 234	4 239
Остаток на 31 декабря 2013 года	(359 424)	(224 911)	(584 335)
<i>Остаточная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2012 года	585 323	21 898	607 221
Остаток на 31 декабря 2012 года	508 780	25 361	534 141
Остаток на 31 декабря 2013 года	444 861	20 182	465 043

14. ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 897	8 883
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	137 120	53 972
	141 017	62 855

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

Финансовые 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 26.

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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		Четко	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Основные средства	718	564	(657 678)	(757 971)	(656 960)	(757 407)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	415 055	630 521	-	-	415 055	630 521
Вознаграждения работникам	13 749	90 137	-	-	13 749	90 137
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	252 768	77 208	-	(42 811)	252 768	34 397
Прочие	19 991	18 994	(25 091)	(10 404)	(5 100)	8 590
Налоговые активы/(обязательства)	702 281	817 424	(682 769)	(811 186)	(19 512)	6 238
Зачет налога	(682 101)	(810 130)	682 101	810 130	-	-
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	20 180	7 294	(668)	(1 056)	(19 512)	6 238

Движение временных разниц 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 2012	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Основные средства	(656 960)	(757 407)	-	(757 407)	107 347	(864 754)	-	-	(864 754)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	415 055	630 521	-	630 521	(102 890)	733 411	-	-	733 411	-
Вознаграждения работникам	13 749	90 137	10 577	90 137	(167 080)	211 774	45 443	45 443	211 774	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и резервы	252 768	34 397	-	34 397	(371 026)	405 423	-	-	405 423	-
Прочие	(5 100)	8 590	997	8 590	(41 481)	47 800	2 271	2 271	47 800	-
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(19 512)	6 238	11 574	6 238	(575 130)	533 654	47 714	47 714	533 654	-

На 31 декабря 2013 года отложенные налоговые активы в размере 176 266 тыс. руб. не были признаны в отношении налоговых убытков за 2011 и 2012 годы в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой группа могла бы использовать эти налоговые убытки, не является вероятным.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Сырье и материалы	1 194 896	1 135 879
Готовая продукция и товары для перепродажи	39 040	44 153
Прочие запасы	32 717	27 723
Материалы для ремонта	11 789	-
Топливо	539	1 007
За вычетом резерв под обесценение запасов	-	(1 901)
Итого	1 278 981	1 206 861

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года не было запасов, которые находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

17. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	9 458	11 968
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(7 388)	-
Прочая дебиторская задолженность	289	2 412
Итого финансовые активы	2 359	14 380
Авансы выданные	217 557	334 021
	219 916	348 401
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	12 598 212	7 637 795
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(2 970 792)	(2 962 555)
Прочая дебиторская задолженность	1 306 061	856 396
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(970 072)	(721 632)
Итого финансовые активы	9 963 409	4 810 004
Авансы выданные	84 841	239 505
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 719)	(8 708)
НДС к возмещению	67 302	265 065
НДС по авансам полученным	198 670	227 950
Авансовые платежи по НДС	78	295 131
Авансовые платежи по прочим налогам	8 165	7 919
Прочие оборотные активы	171 814	397 569
	10 489 560	6 234 435

Информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 26.

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 189 727	1 749 396
	1 189 727	1 749 396

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

В течение 2013 года Группа осуществила зачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 1 583 363 тыс. руб. (в 2012 году: 492 156 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года зарегистрированный и выпущенный уставный капитал состоит из 49 811 096 054 обыкновенных акций (по состоянию на 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года: 49 811 096 064). 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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы решение о выплате дивидендов за 2013 и 2012 годы не принималось.

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	49 811 096	49 811 096
Прибыль, причитающийся собственникам Компании	194 112	1 276 824
Прибыль на акцию (руб.) – базовая и разведенная	0,004	0,026

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 26.

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	16 991 321	14 342 322
Выпущенные необеспеченные облигации	4 557 678	4 557 678
Векселя	1 661 947	3 035 900
	23 210 946	21 935 900
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(9 969 625)	(5 435 900)
	13 241 321	16 500 000
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Необеспеченные банковские кредиты	530	-
Проценты по банковским кредитам	-	2 548
Проценты по выпущенным облигациям	127 454	126 442
Проценты по векселям	240 788	243 675
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	9 969 625	5 435 900
	10 338 397	5 808 565

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной Финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013		31 декабря 2012	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012		Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
ОАО «Сбербанк» ^{4:}	8,90%	8,90%	2014	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
ОАО «Сбербанк» ^{4:}	8,90%	8,83-8,90%	2014-2016	6 637 622	6 637 622	7 137 622	7 137 622
ОАО «Норд-Восток Банк»	-	9,13%	2013	-	-	1 900 000	1 900 000
ОАО «Сбербанк» ^{4:}	9,98%	9,98-11,20%	2015	404 700	404 700	4 304 700	4 304 700
ОАО «Сбербанк» ^{4:}	8,99-9,77%	-	2015-2016	8 948 999	8 948 999	-	-
				16 991 321	16 991 321	14 342 322	14 342 322
Выпущенные необеспеченные облигации	8,10%	8,10%	2014	4 357 678	4 557 678	4 557 678	4 557 678
Векселя ^{4:5:}	Беспроцентные	Беспроцентные	2014	312 900	312 900	312 900	312 900
Векселя ^{4:}	8,90%	8,90%	2014	1 349 047	1 349 047	2 723 000	2 723 000
				23 210 946	23 210 946	21 935 900	21 935 900
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов				(9 969 625)	(9 969 625)	(5 435 900)	(5 435 900)
				13 241 321	13 241 321	16 500 000	16 500 000

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013		31 декабря 2012	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012		Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
ООО "ЮСК"	8,25%	-	2014	530	530	-	-
				530	530	-	-
Проценты по векселям ^а							
Проценты по выпущенным необеспеченным облигациям			2014	240 788	240 788	243 675	243 675
Проценты по необеспеченным банковским кредитам	8,10%	8,10%	2014	127 454	127 454	126 442	126 442
			-	-	-	2 548	2 548
				368 242	368 242	372 665	372 665
				9 969 625	9 969 625	5 435 900	5 435 900
				10 338 397	10 338 397	5 808 565	5 808 565
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов							

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

*б. Векселя, выданные материнской компанией

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имеется остаток неиспользованной кредитной линии в сумме 1 млн. руб. в ОАО «Сбербанк России».

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года не было банковских кредитов, обеспеченных залогом основных средств (Примечание 12).

ОАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	-	-	-	9 980	(3 328)	6 652
От 1 до 5 лет	-	-	-	7 523	(189)	7 334
	-	-	-	17 503	(3 517)	13 986

Все договоры финансовой аренды номинированы в рублях. Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены арендованными активами. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде приблизительно равна их балансовой стоимости.

Остаточная стоимость арендованных основных средств представлена в Примечании 12.

23. 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:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	205 867	478 906
Обязательства по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	-	25 750
	205 867	504 656

В течение 2012 года в локальные нормативные акты, регламентирующие негосударственное пенсионное обеспечение и прочие долгосрочные выплаты работникам Компании, были внесены изменения, существенно уменьшающие размеры выплат работникам, что привело к секвестру в общей сумме 972 564 тыс. руб.

Указанные изменения включают:

- согласно утвержденному Положению о негосударственном пенсионном обеспечении, базовый коэффициент замещения негосударственной пенсии к среднемесячной заработной плате работника снизился с 20% до 5%;
- утверждение коллективного договора, единого для всех филиалов Компании, в соответствии с которым в отношении отдельных планов вознаграждений работникам предусмотрены меньшие размеры вознаграждений работникам, чем это было предусмотрено в отдельных коллективных договорах филиалов, действовавших на 31 декабря 2011 года.

В 2013 году была закрыта программа «Поддерживающая» по обслуживанию пенсионных планов с установленными выплатами, что привело к дальнейшему сокращению обязательств по вознаграждениям работникам за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в сравнении с остатком на 31 декабря 2012 года.

ОАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 работников по окончании трудовой деятельности			Обязательства по планам долгосрочных вознаграждений работникам			Всего	
	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
По состоянию на 1 января	478 906	1 084 553	25 750	31 273	504 656	1 115 826	60 905	1 176 731
Стоимость текущих услуг	7 438	58 949	-	1 956	7 438	60 905	-	68 343
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(336 187)	(956 689)	(25 750)	(7 157)	(361 937)	(963 846)	-	(1 325 783)
Процентные расходы	12 132	90 001	-	2 073	12 132	92 074	-	104 206
На убыток/(прибыль) от переоценки планов:								
- изменения в демографических актуарных допущениях	38 747	23 513	-	(3 477)	38 747	20 036	-	58 783
- изменения в финансовых актуарных допущениях	3 432	14 105	-	1 537	3 432	15 642	-	19 074
- корректировки на основе опыта	10 707	189 599	-	1 232	10 707	190 831	-	201 538
Взносы в план	(9 308)	(25 125)	-	(1 687)	(9 308)	(26 812)	-	(36 120)
По состоянию на 31 декабря	205 867	478 906	-	25 750	205 867	504 656	-	709 523

ОАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Стоимость услуг работников	(354 499)	(902 941)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	-	(708)
Процентные расходы	12 132	92 074
	(342 367)	(811 575)

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода, приведены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	38 747	23 513
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	3 432	14 105
Убыток от корректировки на основе опыта	10 707	189 599
	52 886	227 217

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Остаток на 1 января	291 173	63 956
Изменение	52 886	227 217
Остаток на 31 декабря	344 059	291 173

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования	8,00%	7,10%
Уровень инфляции	5,00%	5,00%
Увеличение заработной платы	6,00%	5,00%

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. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 12,3 лет (2012: 10,4 лет).

Допущения в отношении будущей смертности основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Текущие показатели ожидаемой продолжительности жизни, с учетом которых рассчитывалась стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, были следующими:

Демографические допущения	2013	2012
Ожидаемая продолжительность жизни работников, вышедших на пенсию, в возрасте 60 лет		
Мужчины	21	13
Женщины	25	18
Ожидаемая продолжительность жизни текущих участников плана в возрасте 45 лет, при достижении возраста 60 лет		
Мужчины	22	13
Женщины	25	18

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2,58%
Будущий рост пенсий	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,29%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2,18%
Будущая смертность	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,78%

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	70 909	91 436
	70 909	91 436
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность	7 021 256	5 093 880
Прочая кредиторская задолженность	345 010	305 823
Задолженность перед работниками	808 663	423 677
Авансы полученные	1 224 063	1 276 243
	9 398 992	7 099 623
Задолженность по налогам		
Налог на добавленную стоимость	345 136	3 241
Налог на имущество	45 163	24 293
Платежи в социальные фонды	104 583	106 563
Налог на доходы физических лиц	52 926	3 486
Прочие налоги	14 916	202 246
	562 724	339 829
	9 961 716	7 439 452

Подверженность Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности представлена в Примечании 26.

Задолженность перед работниками представляет собой:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Задолженность по заработной плате	198 535	12 641
Резерв по неиспользованным отпускам	195 685	174 672
Резерв по годовым премиям	414 443	236 364
	808 663	423 677

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. РЕЗЕРВЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Остаток на 1 января	376 927	964 318
Резервы, возникшие за отчетный год	432 605	81 377
Резервы, восстановленные в отчетном году	(19 203)	(594 368)
Использование резерва за отчетный год	(85 752)	(74 400)
Остаток на 31 декабря	704 577	376 927

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 2013 года по неурегулированным разногласиям на сумму 2 647 931 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 1 888 961 тыс. руб.) Группа не создавала резервы, поскольку считает, что разногласия будут разрешены в пользу Группы.

На 1 января 2012 года был признан резерв по судебным разбирательствам на сумму 588 682 тыс. руб. в отношении неразрешенных разногласий по признанию выручки по договорам «последней мили». По состоянию на 31 декабря 2012 года этот резерв был восстановлен в результате того, что руководство считало, что отток экономических ресурсов по данным разбирательствам не являлся вероятным.

По состоянию на 31 декабря 2012 года вследствие недостаточной проработки законодательством отношений по аренде имущества Единой национальной (общероссийской) электрической сети («последняя миля»), против Компании были поданы иски на общую сумму 1 138 023 тыс. руб. в отношении обоснованности юридических предпосылок для признания выручки за услуги по передаче электроэнергии по арендованным сетям «последней мили» в 2009 и 2010 годах. В 2013 году большинство судебных процессов, связанных с претензиями по «последней мили», были разрешены в пользу Группы. В результате, Группа не создавала резервы по указанным судебным искам, поскольку считает, что разногласия будут разрешены в пользу Группы.

26. 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.

ОАО «МРСК Юга»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***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.

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 2013	31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 965 768	4 824 384
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 189 727	1 749 396
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	137 120	53 972
	11 292 615	6 627 752

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Потребители услуг по передачи электроэнергии	9 459 943	4 484 737
Потребители услуг по техприсоединению к электрическим сетям	23 320	87 743
Прочие потребители	146 227	114 728
	9 629 490	4 687 208

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных покупателей Группы составила 7 543 579 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 4 003 832 тыс. руб.).

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	2 915 873	(23 836)	1 198 812	(35 559)
Просроченная менее чем на 90 дней	2 107 412	(27 262)	1 075 937	(47 731)
Просроченная на 90–180 дней	1 757 388	(290 056)	849 508	(12 693)
Просроченная на 180–365 дней	1 930 075	(125 855)	1 910 477	(197 324)
Просроченная более 1 года	5 203 272	(3 481 243)	3 473 837	(3 390 880)
	13 914 020	(3 948 252)	8 508 571	(3 684 187)

Увеличение просроченной торговой дебиторской задолженности в основном объясняется задержками платежей сбытовой компанией ОАО «Волгоградэнергобыт» и крупнейшей сетевой компанией в Волгоградской области МУПП «ВМЭС».

На 31 декабря 2013 года общая валовая стоимость торговой дебиторской задолженности этих контрагентов составляла 6 503 631 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 4 460 793 тыс. руб.), обесценение – 724 350 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 724 350 тыс. руб.). Задержки платежей частично связаны с наличием неурегулированных разногласий по покупке электроэнергии для компенсации технологических потерь (см. Примечание 25). Группа считает необесцененные просроченные суммы реальными к взысканию, поэтому не начисляет резерв под обесценение.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Остаток на 1 января	3 684 187	4 009 394
Начисление/(восстановление)	563 735	(3 420)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(299 670)	(321 787)
Остаток на 31 декабря	3 948 252	3 684 187

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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В следующих таблицах представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2013		
Валовые суммы	3 457 541	511 042
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(6 546)	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	3 450 995	511 042
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(464 167)	(464 167)
Нетто-сумма	<u>2 986 828</u>	<u>46 875</u>
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая кредиторская задолженность
31 декабря 2012		
Валовые суммы	2 439 922	228 686
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	-	-
Нетто-суммы, отражаемые в консолидированном отчете о финансовом положении	2 439 922	228 686
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	(228 686)	(228 686)
Нетто-сумма	<u>2 211 236</u>	<u>-</u>

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 несприемлемых 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 непроемких 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	От 3 до 4 лет
31 декабря 2013						
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	7 366 266	7 366 266	7 366 266	-	-	-
	<u>30 945 984</u>	<u>34 552 533</u>	<u>19 534 818</u>	<u>3 980 154</u>	<u>11 037 561</u>	<u>-</u>

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	От 0 до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет
31 декабря 2012						
Кредиты и займы	14 344 870	17 716 908	3 625 236	3 597 333	5 154 288	5 340 051
Облигации	4 684 120	5 293 998	368 160	4 925 838	-	-
Векселя	3 279 575	3 361 165	3 361 165	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	13 986	17 503	9 980	7 523	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 399 703	5 399 703	5 399 703	-	-	-
	27 722 254	31 789 277	12 764 244	8 530 694	5 154 288	5 340 051

Финансовые гарантии раскрыты в Примечании 29.

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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

27. 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:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Менее 1 года	190 769	169 182
От 1 года до 5 лет	467 820	525 473
Свыше 5 лет	2 119 191	1 885 876
	<u>2 777 780</u>	<u>2 580 531</u>

В течение отчетного периода в составе прибыли или убытка за период были признаны расходы по операционной аренде в размере 204 249 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 202 252 тыс. руб.).

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 591 592 тыс. руб., без учета НДС (31 декабря 2012 года: 2 443 657 тыс. руб.).

29. 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2013 года и 31 декабря 2012 года гарантии у Группы отсутствуют.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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	
	2013 года	2012 года	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Материнская компания				
Услуги по управлению		838		32
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Выручка от передачи электроэнергии	346 586	342 227	17 192	26 628
Аренда	20 123	14 295	32 632	22 242
Выручка от прочих услуг	348	10 064	63 458	56 782
	<u>367 057</u>	<u>367 424</u>	<u>113 282</u>	<u>105 684</u>

Расходы

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2013 года	2012 года	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Материнская компания				
Услуги по управлению	133 098	158 887	7 853	18 748
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	2 894 908	-	3 101 696	-
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	53 774	256 599	-	-
Проценты по векселям*	93 264	-	240 788	-
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	141 031	124 941	-	-
Аренда	6 410	-	11 145	-
Прочие	17 380	14 493	3 443	13 601
	<u>3 339 865</u>	<u>554 920</u>	<u>4 713 972</u>	<u>32 349</u>

* - По состоянию на 31 декабря 2013 года векселя, выданные компании, находящейся под общим контролем материнской компании, раскрыты в Примечании 21.

Авансы выданные

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2013 года	2012 года	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	30 554	302 786	13 877	26 830
Прочие	11 236	1 179	1 385	12 621
	<u>41 790</u>	<u>303 965</u>	<u>15 262</u>	<u>39 451</u>

ОАО «МРСК Юга»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2013 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Операции с членами Совета Директоров и ключевым управленческим персоналом**

Группа не совершает никаких операций с членами Совета Директоров и ключевым управленческим персоналом, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года		Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал	Совет директоров	Ключевой управленческий персонал
Зарплаты и премии	18 862	52 203	28 184	138 482

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».

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 2013 года, составила 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 9%) от общей суммы выручки Группы, включая 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 7%), 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 2013 года, составили 25% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 50%) 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.

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

Аktionерам 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.

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)

		Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года (пересчитано)
	Прим.		
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



Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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	Неразмещенная прибыль	Итого капитал
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
Нето-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)
Набор 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)
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	(598)	-	-	(598)
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	156 343	-	156 343
Набор 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)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-
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 работников		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 контролируются 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 деятельность 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 соответствие 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 соответствие 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 соответствие 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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 предприятий 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 взаимоисключению 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.

ОАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие 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) Непроемкие 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 непроемкие 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.

(а) 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, капитализируются 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

(v) 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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 подлежат.

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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(н) Прибыль на акцию

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

(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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений 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.

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

ОАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 раздельно. 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

Передача электроэнергии

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, уязвляющая показатели обязательств отчетных сегментов:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
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	25 728 600	24 176 430
Консолидированная общая величина обязательств	36 153 045	34 514 431

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
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	250 372	141 520
Итого выручка	29 078 227	27 308 371
Государственные субсидии	1 576	2 235
Итого	29 079 803	27 310 606

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>	<i>7 780 957</i>	<i>7 850 381</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>168 777</i>	<i>168 149</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>53 032</i>	<i>98 067</i>
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>	<i>5 271 941</i>	<i>4 845 179</i>
<i>Покупная электро- и тепловая энергия для собственных нужд</i>	<i>201 159</i>	<i>181 836</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>1 017 602</i>	<i>990 172</i>
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>	<i>404 839</i>	<i>99 188</i>
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	<i>262 122</i>	<i>209 371</i>
<i>Услуги по управлению</i>	<i>133 098</i>	<i>133 098</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>85 756</i>	<i>82 402</i>
<i>Охрана</i>	<i>75 997</i>	<i>75 616</i>
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	<i>16 754</i>	<i>56 303</i>
<i>Транспортные услуги</i>	<i>8 550</i>	<i>7 466</i>
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	<i>224 346</i>	<i>147 497</i>
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 непроизводственный 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
Признанные в составе прибыли или убытка		
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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	<u>(7 955 691)</u>	<u>100</u>	<u>601 796</u>	<u>100</u>
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	<u>43 027</u>	<u>-</u>	<u>(31 037)</u>	<u>(5)</u>
	<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	Трансформаторные 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>	<i>(1 618 454)</i>	<i>1 577 599</i>	<i>(455 058)</i>	<i>493 913</i>	—	—
Остаток на 1 января 2014 года	2 933 258	17 948 818	10 887 388	6 006 954	2 998 643	40 775 061
Поступления	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)
Наисчислено 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>	<i>213 251</i>	<i>(69 702)</i>	<i>166 383</i>	<i>(309 932)</i>	—	—
Остаток на 1 января 2014 года	(781 828)	(7 636 198)	(3 920 204)	(2 879 166)	(114 781)	(15 332 177)
Наисчислено за отчетный год	(140 945)	(1 145 092)	(731 293)	(682 260)	—	(2 699 590)
Убыток от обесценения	(240 539)	(945 697)	(773 559)	(13 348)	(10 890)	(1 984 033)
Ввод в состав основных средств	(735)	—	(7)	(20)	762	—
Выбытия	6 365	25 606	9 261	49 635	113 128	203 995
Остаток на 31 декабря 2014 года	(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	8 828 970	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	(43 950)	(101 200)
Чистая балансовая стоимость	—	59 227

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

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
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.	125 696	155 106	123 748	—	—

Ростовэнерго

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
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)	7,8%	10,2%	11,0%	10,6%	10,3%

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:

Астраханьэнерго

	Изменение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогножном периоде	Изменение соотношения уровня капитальных вложений к сумме амортизации в прогнозном и постпрогножном 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%	72%	10%	1,2%	10%	(3)%
тыс. руб.	1 594 942	423 891	3 009 590	1 486 070	587 396	2 158 953
Изменение, %	20%	62%	5%	0,8%	5%	7%
тыс. руб.	1 644 813	607 687	2 377 073	1 555 999	1 165 978	866 873
Изменение, %	10%	52%	3%	(0,8)%	(5)%	17%
тыс. руб.	1 694 685	791 481	2 124 066	1 940 624	2 323 138	(385 174)
Изменение, п.п.	(10)%	42%	(3)%	(1,2)%	(10)%	27%
тыс. руб.	1 794 430	975 277	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%	52%	10%	1,2%	10%	10%
тыс. руб.	6 371 471	4 291 688	11 659 480	6 428 261	3 260 358	1 623 416
Изменение, %	20%	42%	5%	0,8%	5%	20%
тыс. руб.	6 637 456	4 850 105	9 414 453	6 628 795	5 214 892	(5 194 288)
Изменение, %	10%	32%	3%	(0,8)%	(5)%	30%
тыс. руб.	6 903 441	5 408 521	8 516 444	7 731 456	9 123 961	(12 084 983)
Изменение, п.п.	(10)%	22%	(3)%	(1,2)%	(10)%	—
тыс. руб.	7 435 411	5 966 936	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

	2014 год	2013 год
<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	492 319	1 049 378
<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	(335 467)	(584 335)
<i>Остаточная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	465 043	534 141
Остаток на 31 декабря	156 852	465 043

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

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

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	1 января 2013 года	31 декабря 2013 года	1 января 2013 года	31 декабря 2013 года	1 января 2013 года	31 декабря 2013 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	—	14 552
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	6 238	1 700	11 574	19 512	1 531 022	(68 352)	1 482 182	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

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

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

17. Дебиторская задолженность и авансы выданные

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

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
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
	735 435	1 189 727

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	(0,136)	0,004

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
	22 548 999	23 210 946
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(2 804 700)	(9 969 625)
	19 744 299	13 241 321
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
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2 804 700	9 969 625
	5 123 128	10 338 397

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
Необеспеченные банковские кредиты							
ОАО «АКБ «Новикомбанк»	11,85%	-	2015	2 000 000	2 000 000	-	-
ООО "ЮКК"	-	8,25%	2014	-	-	530	530
				2 000 000	2 000 000	530	530
Вексель**							
Вексель**	Беспроцентный	-	2014	312 900	312 900	-	-
				312 900	312 900	-	-
Проценты по векселям*							
Проценты по выпущенным необеспеченным облигациям							
Проценты по необеспеченным банковским кредитам							
				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 работников по окончании трудовой деятельности		Обязательства по планам вознаграждений работников по планам прочих долгосрочных вознаграждений		Всего
	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год	
По состоянию на 1 января	205 867	478 906	—	25 750	504 656
Стоимость текущих услуг	9 946	7 438	—	—	7 438
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(562)	(336 187)	—	(25 750)	(361 937)
Процентные расходы	16 966	12 132	—	—	12 132
На (прибыль)/убыток от переоценки полагали:					
— изменения в демографических актуарных допущениях	(93 843)	38 747	—	—	38 747
— изменения в финансовых актуарных допущениях	(39 244)	3 432	—	—	3 432
— корректировки на основе опыта	(23 256)	10 707	—	—	10 707
Взносы в план	(3 735)	(9 308)	—	—	(9 308)
По состоянию на 31 декабря	72 139	205 867	—	—	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:

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(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
	(156 343)	52 886

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

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

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
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:

	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Демографические допущения		
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	23	25

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 непроемких 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			
	Балансовая стоимость		От 0 до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет
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

ОАО «МРСК Юга»

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

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:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
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
	2 800 628	2 777 780

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 Компании ОАО «Волгоградсельремонт» было ликвидировано.

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества «Межрегиональная
Распределительная Сетевая Компания Юга»**
за 2015 год

Апрель 2016 г.

**Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности
Публичного 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	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9
1. Группа и ее деятельность.....	9
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Изменения учётной политики	22
5. Дочерние предприятия.....	23
6. Определение справедливой стоимости	23
7. Операционные сегменты	24
8. Выручка	28
9. Доходы и расходы	29
10. Финансовые доходы и расходы	30
11. Налог на прибыль	30
12. Основные средства	32
13. Нематериальные активы	35
14. Инвестиции в финансовые активы	35
15. Отложенные налоговые активы и обязательства	36
16. Запасы.....	37
17. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	37
18. Денежные средства и их эквиваленты.....	37
19. Капитал.....	38
20. Прибыль на акцию.....	38
21. Кредиты и займы	39
22. Обязательства по вознаграждениям работникам	42
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
24. Резервы	44
25. Управление финансовыми рисками.....	45
26. Операционная аренда.....	50
27. Обязательства капитального характера.....	50
28. Условные обязательства	50
29. Операции со связанными сторонами.....	51
30. События после отчетной даты	52



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

В. О. Д. 2016 - РСМ - 2015

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2015 год**

Акционерам ПАО «МРСК Юга»

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (сокращенное наименование ПАО «МРСК Юга»)

Место нахождения: 344002, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.49;

Основной государственный регистрационный номер – 1076164009096.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Юга», которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «МРСК 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 консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с

Фирма ООО «РСМ РУСЬ» является членом сети RSM и осуществляет деятельность как RSM. RSM является торговой маркой, используемой членами сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет самостоятельную деятельность. Сама сеть RSM не образует отдельного юридического лица в какой бы то ни было юрисдикции.

федеральными стандартами аудиторской деятельности 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.

Аудит включал 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 нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая 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 включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «МРСК Юга» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Юга» за 2014 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 1 апреля 2015 года с выражением модифицированного мнения в отношении того, что показатель строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года был завышен, показатель строки «Операционные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2013 год был занижен, показатель строки «Операционные расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2014 год был завышен на 2 785 млн. руб.

Председатель Правления

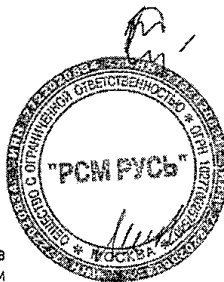
Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРН3 в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора №03-000591 выдан в соответствии с решением саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» от 13 февраля 2013г. №188 на неограниченный срок.

ОРН3 в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 20103037931.



Н.А. Данцер

Р.Ф. Михайлык

ПАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка и государственные субсидии	8	30 656 888	29 079 803
Операционные расходы	9	(27 539 105)	(35 558 105)
Прочие операционные доходы	9	318 616	750 834
Результаты операционной деятельности		3 436 399	(5 727 468)
Финансовые доходы	10	63 157	47 863
Финансовые расходы	10	(2 597 594)	(2 276 086)
Чистые финансовые расходы		(2 534 437)	(2 228 223)
Прибыль/ (Убыток) до налогообложения		901 962	(7 955 691)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	11	(214 655)	1 172 029
(Убыток)/прибыль за год		687 307	(6 783 662)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	22	(18 343)	156 343
Соответствующий налог на прибыль		—	(68 812)
		(18 343)	87 531
<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		297	(598)
Соответствующий налог на прибыль		(59)	460
		238	(138)
Прочий совокупный (расход)/доход, за вычетом налога на прибыль		(18 105)	87 393
Общий совокупный доход/(расход)		669 202	(6 696 269)
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		687 307	(6 783 662)
Общий совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		669 202	(6 696 269)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разведенная			
(в российских рублях)	20	0,014	(0,136)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана от имени руководства Компании 1 апреля 2016 года:

Генеральный директор

Б.Б. Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин



Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	20 929 765	21 686 964
Нематериальные активы	13	138 921	156 852
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	20 947	101 688
Инвестиции в финансовые активы	14	4 219	3 300
Отложенные налоговые активы	15	1 562 090	1 482 182
Итого внеоборотных активов		22 655 942	23 430 986
Оборотные активы			
Запасы	16	748 026	675 624
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		326 165	237 318
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	11 005 995	8 985 057
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 587 751	735 435
Итого оборотных активов		13 667 937	10 633 434
ВСЕГО АКТИВОВ		36 323 879	34 064 420
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	4 981 110	4 981 110
Капитальные резервы		(204 753)	(186 648)
Нераспределенный убыток		(6 195 780)	(6 883 087)
Итого капитала		(1 419 423)	(2 088 625)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	13 403 378	19 744 299
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	118 463	80 891
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	98 322	72 139
Итого долгосрочных обязательств		13 620 163	19 897 329
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	11 630 194	5 123 128
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	10 552 138	9 417 231
Резервы	24	1 940 271	1 713 750
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		536	1 607
Итого краткосрочных обязательств		24 123 139	16 255 716
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		37 743 302	36 153 045
ВСЕГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		36 323 879	34 064 420

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2014 года	4 981 110	1 207	(275 248)	(92 451)	4 614 618
Убыток за год	-	-	-	(6 783 662)	(6 783 662)
Нето-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)
Остаток на 1 января 2015 года	4 981 110	1 069	(187 717)	(6 883 087)	(2 088 625)
Прибыль за год	-	-	-	687 307	687 307
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	297	-	-	297
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами	-	-	(18 343)	-	(18 343)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	(59)	-	-	(59)
Общий совокупный доход за год	-	238	(18 343)	687 307	669 202
Остаток на 31 декабря 2015 года	4 981 110	1 307	(206 060)	(6 195 780)	(1 419 423)

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		901 962	(7 955 691)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9	2 347 253	2 750 700
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	9	96 813	5 401 200
Финансовые расходы	10	2 597 594	2 276 086
Финансовые доходы	10	(63 157)	(47 863)
Обесценение основных средств	9	44 209	1 984 033
Убыток от выбытия основных средств	9	47 608	123 045
Убыток от выбытия нематериальных активов		2 623	285 682
Прочие неденежные операции		(61 831)	(34 931)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		5 913 074	4 782 261
<i>Изменение:</i>			
Дебиторской задолженности и авансов выданных		2 746 426	(3 820 589)
Активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работников		—	141 043
Запасов		1 985	346 197
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 989 625)	119 320
Резервов	24	226 521	1 009 173
Обязательств по вознаграждениям работникам		(493)	5 649
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		5 897 888	2 583 054
Уплата налога на прибыль		(820 569)	(720 733)
Проценты выплаченные		(2 641 930)	(2 628 590)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 435 389	(766 269)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1 785 388)	(1 454 793)
Приобретение нематериальных активов		(8 115)	(28 601)
Поступления от продажи основных средств		8 223	108 301
Дивиденды полученные		7	—
Проценты полученные		62 593	43 614
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 722 680)	(1 331 479)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		8 229 885	11 307 678
Погашение кредитов и займов		(8 090 278)	(9 657 255)
Дивиденды выплаченные		—	(6 886)
Погашение обязательств по финансовой аренде		—	(81)
Чистый поток денежных средств, от финансовой деятельности		139 607	1 643 456
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		852 316	(454 292)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	18	735 435	1 189 727
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	1 587 751	735 435

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 9-52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Общая информация

Публичное акционерное общество (ранее Открытое акционерное общество) «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (далее – «Компания» или ПАО «МРСК Юга») было образовано 28 июня 2007 года в соответствии с Постановлением № 192 Российского открытого акционерного общества ПАО «Единые Энергетические Системы России» (далее - ОАО ПАО «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 ПАО «ЕЭС России» 30 ноября 2007 года, и Постановлению № 1795пр/9 Административного Совета ОАО ПАО «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 ПАО «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. 21 июля 2015 года была упразднена Федеральная служба по тарифам, полномочия которой переданы Федеральной антимонопольной службе.

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

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 2015 года и 31 декабря 2014 года государству принадлежит 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которое, в свою очередь, владело 51,66% акций Компании.

В связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации Годовым Общим собранием акционеров утверждено новое фирменное наименование в части организационно-правовой формы. 1 июля 2015 года наименование Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» изменено на Публичное акционерное общество Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга».

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

За год закончившийся 31 декабря 2015 и 31 декабря 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. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года до 17%, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году до 11%. Совокупность указанных факторов

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

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, имеющихся 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 ПАО «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 2015 года дефицит оборотного капитала Группы (преимущественно относящийся к торговой и прочей кредиторской задолженности и краткосрочным кредитам и займам) составил 10 455 202 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 5 622 282 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 2016 года Группа планирует привлечь долгосрочные банковские кредиты на сумму 11 506 753 тыс. руб., которые в полном объеме будут направлены 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 на 2016 – 2020 годы, 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 деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки 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.

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.

(а) Принципы консолидации

(i) 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.

(ii) 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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

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

(б) 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 непроизводные 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 (з) (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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

(в) 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.

(г) 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, капитализируются 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

13

ПАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

амортизационные отчисления отражаются в составе прибыли или убытка за период. Арендованные 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.

(д) 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	1-10

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

(е) 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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

(ж) 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.

(з) 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 долевого 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 долевого 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 имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. 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, имеющихся 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

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

(н) 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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

(к) 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.

(л) 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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(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.

(м) 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.

(н) 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.

(о) 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

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 подлежат.

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.

(п) 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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(р) 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.

(е) 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.

Значительные кредиты от компаний связанных с государством раскрыты в Примечании 21.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на дату выпуска отчетности 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:

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее. Группа не планирует применять МСФО (IFRS) 14.
- 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 может оказать 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.
- 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 2018 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Группа анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды». МСФО (IFRS) 16 представляет собой единое руководство по учету договоров аренды, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу на полной или частичной ретроспективной основе для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии одновременного применения МСФО (IFRS) 15. В настоящее время. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет договоров аренды и может оказать 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.
- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов» вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее. Документ включает в себя следующие поправки:
 - МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

• МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки изменяют незначительно существующие требования, но разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позднее; досрочное применение поправок разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

• 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 2016 года. Руководство еще не проанализировало возможного влияния указанных усовершенствований на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

4. Изменения учётной политики

Следующие интерпретации и поправки вступили в силу с 1 января 2015 года, и были применены Группой впервые в 2015 году, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам» под названием «Планы с установленными выплатами: взносы сотрудников». Согласно поправкам, компаниям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа.
- Различные «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2010-2012 годов» включают в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

ПАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8 сегмента с общей суммой активов в прошлых периодах и продолжает раскрывать данную информацию в финансовой отчетности за этот период, так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

5. Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года включает Компанию и ее дочерние предприятия:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Доля владения, %	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
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
ОАО «Волгоградсельремонт»	Ремонт и обслуживание	-	100

17 февраля 2015 года дочернее предприятие Компании ОАО «Волгоградсельремонт» было ликвидировано.

В соответствии с определением суда от 24 декабря 2015 года в отношении ОАО «Предприятие сельского хозяйства им. А.А. Гречко» введена процедура банкротства - конкурсное производство. На 31 декабря 2015 года Компания является единственным собственником, а также крупнейшим кредитором дочернего предприятия, и ожидает сохранить контроль над дочерним предприятием до момента завершения процедуры банкротства.

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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2015, ни в 2014 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.

ПАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Передача электроэнергии					Прочие	Итого
	Астрахань-энерго	Волгоград-энерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго			
Выручка отчетного сегмента							
Передача электроэнергии	4 359 925	9 922 525	810 762	14 581 839	—	—	29 675 051
Технологическое присоединение к электрическим сетям	239 979	45 288	1 860	212 369	—	—	499 496
Прочая выручка	20 315	32 046	14 094	60 756	306 356	306 356	433 567
Выручка от продаж между сегментами	—	—	—	216	—	—	216
Итого выручка отчетного сегмента	4 620 219	9 999 859	826 716	14 855 180	306 356	306 356	30 608 330
Операционная/(—ый) прибыль/(убыток) отчетного сегмента	633 209	1 852 352	(429 715)	2 173 192	7 459	7 459	4 236 497
Финансовые доходы	9 036	21 293	1 216	30 668	380	380	62 593
Финансовые расходы	(424 318)	(918 485)	(463 597)	(751 338)	(1 045)	(1 045)	(2 558 783)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	(241 996)	1 193 020	(1 359 595)	863 458	65	65	454 952
Амортизация	(499 387)	(552 095)	(151 556)	(1 499 415)	(8 657)	(8 657)	(2 711 110)
Активы отчетного сегмента	7 559 295	10 221 920	3 155 501	19 049 958	625 368	625 368	40 612 042
*В том числе основные средства	4 737 270	6 256 638	2 364 582	15 321 148	246 550	246 550	28 926 188
Обязательства отчетного сегмента	1 783 232	3 548 840	284 034	5 355 392	435 998	435 998	11 407 496
Капитальные затраты	345 887	305 288	65 395	1 073 853	669	669	1 791 092

ПАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 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					Прочие	Итого
	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго			
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	195 129	320 033
Выручка от продаж между сегментами	—	334	—	112	21	21	467
Итого выручка отчетного сегмента	4 569 188	9 410 525	870 554	13 988 368	195 150	195 150	29 033 785
Операционная(-ый) прибыль(-убыток) отчетного сегмента	1 059 421	1 553 260	(231 102)	1 639 442	(12 506)	(12 506)	4 008 515
Финансовые доходы	9 309	8 881	2 332	22 905	337	337	43 764
Финансовые расходы	(200 524)	(937 077)	(385 734)	(707 616)	(5 303)	(5 303)	(2 236 254)
Прибыль(-убыток) отчетного сегмента до налогообложения	39 067	(4 593 845)	(941 269)	(1 121 605)	(66 302)	(66 302)	(6 683 954)
Амортизация	(531 422)	(586 122)	(152 837)	(1 570 322)	(10 758)	(10 758)	(2 851 461)
Активы отчетного сегмента	6 615 015	10 069 542	3 397 073	19 744 127	417 198	417 198	40 242 955
*В том числе основные средства	4 904 621	6 530 303	2 457 238	15 856 044	253 334	253 334	30 001 540
Обязательства отчетного сегмента	2 273 604	2 567 281	301 047	5 484 667	225 815	225 815	10 852 414
Капитальные затраты	214 665	224 608	34 081	612 702	298	298	1 086 354

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Итого выручка отчетных сегментов	30 608 330	29 033 785
Исключение выручки от продаж между сегментами	(216)	(467)
Реклассификация из прочих доходов	1 942	3 066
Корректировка выручки от технологического присоединения к электрическим сетям	—	(4 872)
Прочие нераспределенные суммы	46 832	48 291
Консолидированная выручка	30 656 888	29 079 803

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Прибыль/ (убыток) отчетных сегментов до налогообложения	454 952	(6 683 954)
Корректировка по финансовой аренде	946	18 053
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	89 054	82 038
Корректировка амортизации основных средств	382 711	205 306
Обесценение основных средств	(44 209)	(1 984 033)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(7 840)	(159 735)
Дисконтирование финансовых инструментов	(1 344)	(155)
Корректировка выручки от передачи электроэнергии	—	517 139
Корректировка выручки от технологического присоединения к электрическим сетям	—	(4 872)
Прочие корректировки	(19 140)	6 231
Прочие нераспределенные суммы	46 832	48 291
Консолидированная/(-ый) прибыль /(убыток) до налогообложения	901 962	(7 955 691)

Сверка, увязывающая показатели активов отчетных сегментов:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого активы отчетных сегментов	40 612 042	40 242 955
Исключение межсегментных активов	(121 588)	(123 959)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(326 530)	(341 432)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(8 185 435)	(8 523 938)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	229 805	140 751
Корректировка отложенного налога	1 181 097	1 114 475
Списание торговой дебиторской задолженности	(184 004)	(184 004)
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	185 820	189 721
Корректировки по финансовой аренде	—	(946)
Прочие корректировки	(59 768)	(74 792)
Прочие нераспределенные суммы	2 992 440	1 625 589
Консолидированная общая величина активов	36 323 879	34 064 420

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка, увязывающая показатели обязательств отчетных сегментов:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого обязательства отчетных сегментов	11 407 496	10 852 414
Исключение межсегментных обязательств	(121 588)	(123 959)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	98 322	72 139
Корректировка отложенного налога	(362 562)	(318 893)
Прочие корректировки	(43 074)	(57 256)
Прочие нераспределенные суммы	26 764 708	25 728 600
Консолидированная общая величина обязательств	37 743 302	36 153 045

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

За год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2015 года, по данным покупателям составила 3 702 242 тыс. руб. (Астраханьэнерго), 3 511 136 тыс. руб. (Волгоградэнерго) и 8 309 936 тыс. руб. (Ростовэнерго) (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 3 741 387 тыс. руб. (Астраханьэнерго), 2 763 843 тыс. руб. (Волгоградэнерго) и 8 125 532 тыс. руб. (Ростовэнерго)).

8. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Передача электроэнергии	29 675 051	28 009 171
Технологическое присоединение к электрическим сетям	499 496	699 242
Арендная плата	54 417	57 716
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	48 573	61 726
Прочая выручка	378 157	250 372
Итого выручка	30 655 694	29 078 227
Государственные субсидии	1 194	1 576
Итого	30 656 888	29 079 803

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Доходы и расходы

(а) Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	7 899 090	7 780 957
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	131 171	168 777
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	60 262	53 032
Расходы на вознаграждения работникам	7 021 069	6 548 813
Материальные расходы, в т.ч.		
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	5 862 895	5 271 941
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	221 916	201 159
<i>Прочие материальные расходы</i>	1 000 338	1 017 602
Амортизация	2 347 253	2 750 700
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	181 046	262 122
<i>Услуги по управлению</i>	133 099	133 098
<i>Услуги связи</i>	84 404	85 756
<i>Охрана</i>	81 546	75 997
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	64 304	404 839
<i>Транспортные услуги</i>	20 943	8 550
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	13 495	16 754
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	261 241	224 346
Резервы	777 461	1 114 696
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	412 563	482 527
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	353 571	329 630
Аренда	196 943	220 135
Обесценение дебиторской задолженности	96 813	5 401 200
Командировочные расходы	77 406	120 131
Страхование	60 545	72 637
Убыток от выбытия основных средств	47 608	123 045
Обесценение основных средств	44 209	1 984 033
Прочие расходы	87 914	705 628
	27 539 105	35 558 105

(б) Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Пени и штрафы	181 526	548 764
Выявленное бездоговорное потребление электрической энергии	91 116	115 010
Возмещение по страховым случаям	28 401	14 980
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	14 600	34 590
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	2 973	37 490
	318 616	750 834

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Расходы на вознаграждение работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Заработная плата, включая изменения резерва под премии и неиспользованные отпуска	5 244 217	4 808 521
Социальные взносы	1 570 773	1 415 741
Стоимость текущих услуг (Примечание 22)	2 206	9 946
Стоимость прошлых услуг (Примечание 22)	2 499	(562)
Прочие расходы на персонал	201 374	315 167
	7 021 069	6 548 813

В 2015 году среднесписочная численность сотрудников (включая производственный и непроизводственный персонал) составила 13 568 человек (в 2014 году: 13 496 человек).

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

10. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
<i>Признанные в составе прибыли или убытка</i>		
Финансовые доходы		
Доходы по остаткам на банковских счетах	62 593	43 614
Доходы по активам, связанные с вознаграждениями работникам	—	3 923
Прочие финансовые доходы	564	326
	63 157	47 863
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(2 573 318)	(2 194 533)
Расходы, связанные с получением и обслуживанием заемных средств (Примечание 21)	(14 663)	(64 100)
Расходы, относящиеся к пенсионным планам с установленными выплатами (Примечание 22)	(8 333)	(16 966)
Прочие финансовые расходы	(1 280)	(487)
	(2 597 594)	(2 276 086)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка	(2 534 437)	(2 228 223)

11. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(365 866)	(402 020)
Корректировки в отношении предшествующих лет	71 244	43 027
	(294 622)	(358 993)
Экономия по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	79 967	1 531 022
	79 967	1 531 022
	(214 655)	1 172 029

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	901 962	100	(7 955 691)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(180 392)	(20)	1 591 138	(20)
Влияние прибыли/(убытка), облагаемого налогом по более низкой ставке	273	--	(5 701)	--
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(105 636)	(12)	(507 584)	6
Изменения в признании непризнанных ранее налоговых убытков	(144)	--	51 149	(1)
Корректировки в отношении предшествующих лет	71 244	8	43 027	--
	(214 655)	(24)	1 172 029	(15)

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%.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2014 года	2 933 258	17 948 818	10 887 388	6 006 954	2 998 643	40 775 061
Поступления	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
Остаток на 1 января 2015 года	3 002 728	18 530 301	11 512 148	6 237 829	2 215 763	41 498 769
Поступления	—	—	—	80 663	1 729 760	1 810 423
Ввод в эксплуатацию	101 032	464 612	690 383	139 914	(1 395 941)	—
Выбытия	(9 468)	(32 869)	(8 668)	(106 272)	(105 714)	(262 991)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	3 094 292	18 962 044	12 193 863	6 352 134	2 443 868	43 046 201
<i>Амортизация и убыток от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2014 года	(781 828)	(7 636 198)	(3 920 204)	(2 879 166)	(114 781)	(15 332 177)
Начислено за отчетный год	(140 945)	(1 145 092)	(731 293)	(682 260)	—	(2 699 590)
Убыток от обесценения	(240 539)	(945 697)	(773 559)	(13 348)	(10 890)	(1 984 033)
Ввод в состав основных средств	(735)	—	(7)	(20)	762	—
Выбытия	6 365	25 606	9 261	49 635	113 128	203 995
Остаток на 31 декабря 2014 года	(1 157 682)	(9 701 381)	(5 415 802)	(3 525 159)	(11 781)	(19 811 805)
Остаток на 1 января 2015 года	(1 157 682)	(9 701 381)	(5 415 802)	(3 525 159)	(11 781)	(19 811 805)
Начислено за отчетный год	(134 725)	(996 467)	(609 446)	(583 192)	—	(2 323 830)
Убыток от обесценения	(11 507)	(9 794)	(11 108)	(5 625)	(6 175)	(44 209)
Ввод в состав основных средств	—	(951)	(819)	—	1 770	—
Выбытия	5 359	22 511	6 769	25 445	3 324	63 408
Остаток на 31 декабря 2015 года	(1 298 555)	(10 686 082)	(6 030 406)	(4 088 531)	(12 862)	(22 116 436)
<i>Остаточная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2014 года	2 151 430	10 312 620	6 967 184	3 127 788	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
Остаток на 31 декабря 2015 года	1 795 737	8 275 962	6 163 457	2 263 603	2 431 006	20 929 765

32

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав незавершенного строительства входят авансовые платежи по основным средствам на сумму 1 395 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 8 911 тыс. руб.), отраженные за вычетом резерва под обесценение. На 31 декабря 2015 года у Группы отсутствует резерв под обесценение авансовых платежей по основным средствам (на 31 декабря 2014 года: 10 758 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 253 206 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 222 543 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основные средства не выступали в качестве залога по банковским кредитам (Примечание 21).

Сумма капитализированных процентов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 94 525 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 71 333 тыс. руб.). Ставка капитализации по кредитам и займам для общих целей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 10,9% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 9,5%).

Арендованные машины и оборудование

Группа арендовала производственное оборудование по нескольким договорам финансовой аренды.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Первоначальная стоимость	—	43 950
Накопленная амортизация	—	(43 950)
Чистая балансовая стоимость	—	—

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 2015 года и 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 2015 года:

- Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2016-2025 годов (2016-2020 годов для «Волгоградэнерго» и «Калмэнерго», 2016-2025 годов для «Астраханьэнерго» и «Ростовэнерго») на основании наилучшей оценки руководства Группы по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2016 год. Для «Астраханьэнерго» и «Ростовэнерго» был выбран более длительный прогнозный период в связи с не достижением стабильного денежного потока к концу 2020 года. Срок прогноза для этих филиалов определен с даты теста по окончании пятилетнего периода, следующего за последним годом текущего утвержденного периода тарифного регулирования либо иное количество лет, когда использование другого по длительности периода является наилучшей оценкой для целей теста.
- Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы, 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 2016 год и плановый период 2017-2018 годов).

ПАО «МРСК Юга»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов Компаний на 2016-2020 года.
- Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 11,31%.
- Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 2,2% для «Астраханьэнерго» и «Ростовэнерго»; 2,4% для «Волгоградэнерго» и 2,6% для «Калмэнерго». Разница в долгосрочном темпе роста для ЕГДС связана с различной продолжительностью срока прогнозирования.

В результате проведения теста на обесценения на 31 декабря 2015 года Группа признала убыток по обесценению основных средств в сумме 44 209 тыс. руб., который полностью относится к объектам основных средств и незавершенного строительства операционного сегмента Калмэнерго (Примечание 7).

На 31 декабря 2015 года рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств в части генерирующих единиц Астраханьэнерго и Ростовэнерго приблизительно на 2 250 704 тыс. руб. и 6 958 105 тыс. руб., соответственно.

Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц по состоянию на 31 декабря 2014 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 регулируемыми органами на 2015 год;
- источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода послужили бизнес-планы (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 постпрогнозном периоде 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 7).

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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Нематериальные активы

	2015 год	2014 год
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	492 319	1 049 378
Поступления	8 115	28 601
Выбытия	(272 431)	(585 660)
Остаток на 31 декабря	228 003	492 319
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(335 467)	(584 335)
Начислено за отчетный год	(23 423)	(51 110)
Выбытия	269 808	299 978
Остаток на 31 декабря	(89 082)	(335 467)
<i>Остаточная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	156 852	465 043
Остаток на 31 декабря	138 921	156 852

Нематериальные активы в основном 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 2015 года расход в сумме 2 623 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 285 682 тыс. руб.), относящийся к списанию программного обеспечения по результатам инвентаризации, признан по строке расходы на программное обеспечение и сопровождение в составе операционных расходов.

14. Инвестиции в финансовые активы

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 219	3 300
	4 219	3 300

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

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

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Основные средства	—	322	(157 979)	(196 667)	(157 979)	(196 345)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	1 159 223	1 174 716	—	—	1 159 223	1 174 716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150 215	146 509	—	—	150 215	146 509
Резервы	388 054	342 750	—	—	388 054	342 750
Прочие	22 577	14 552	—	—	22 577	14 552
Налоговые активы/(обязательства)	1 720 069	1 678 849	(157 979)	(196 667)	1 562 090	1 482 182
Зачет налога	(157 979)	(196 667)	157 979	196 667	—	—
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 562 090	1 482 182	—	—	1 562 090	1 482 182

Движение отложенных налогов в течение года:						
	Признаны в составе прибыли или убытка		Признаны в составе прочего совокупного дохода		Признаны в составе прибыли или убытка	
	1 января 2014 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2015 года
Основные средства	(656 960)	460 615	—	(196 345)	—	(157 979)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	415 055	759 661	—	1 174 716	—	1 159 223
Вознаграждения работникам	13 749	55 063	(68 812)	—	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	111 853	34 656	—	146 509	—	150 215
Резервы	140 915	201 835	—	342 750	—	388 054
Прочие	(5 100)	19 192	460	14 552	(59)	22 577
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	19 512	1 531 022	(68 352)	1 482 182	(59)	1 562 090

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Запасы

	<u>31 декабря 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Сырье и материалы	558 016	544 557
Прочие запасы	190 010	131 067
Итого	748 026	675 624

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 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 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1 304 553	6 967
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(1 302 880)</i>	<i>(1 862)</i>
Прочая дебиторская задолженность	10 935	133
Итого долгосрочные финансовые активы	12 608	5 238
Авансы выданные	8 339	96 450
	20 947	101 688
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	15 888 414	15 692 103
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(6 483 672)</i>	<i>(7 856 069)</i>
Прочая дебиторская задолженность	2 068 714	1 204 258
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(858 009)</i>	<i>(704 074)</i>
Итого краткосрочные финансовые активы	10 615 447	8 336 218
Авансы выданные	168 363	390 228
<i>Резерв под обесценение авансов выданных</i>	<i>(4 035)</i>	<i>(3 602)</i>
НДС к возмещению	220 130	257 032
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	6 090	5 181
	11 005 995	8 985 057

На 31 декабря 2015 года в составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность ПАО «Волгоградэнерго» на сумму 1 302 880 тыс. руб., которая была реклассифицирована из краткосрочной задолженности на основании соглашения о реструктуризации долга. Задолженность отражена за вычетом резерва под обесценение на всю сумму долга 1 302 880 тыс. руб.

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 2015 года</u>	<u>31 декабря 2014 года</u>
Денежные средства на счетах в банках, связанных с государством	1 581 151	615 152
Денежные средства на счетах в банках, не связанных с государством, и в кассе	6 600	120 283
	1 587 751	735 435

Все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

На 31 декабря 2015 года в состав денежных средств на счетах в банках, связанных с государством, входят остатки денежных средств в сумме 1 184 951 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 103 920 тыс. руб.), по которым предусмотрено поддержание неснижаемых остатков по расчетным счетам в целях получения дополнительного финансового дохода по процентным ставкам в размере 0,1-10,3% и 18%, действовавших на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно. Требование о поддержании неснижаемых остатков по расчетным счетам не влияет на возможность Компании использовать денежные средства в

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

любой момент, однако, в случае нарушения требования о неснижаемом остатке процентный доход не начисляется.

В течение 2015 года Группа осуществила зачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 4 789 783 тыс. руб. (в 2014 году: 2 912 570 тыс. руб.).

19. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 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.

25 июня 2014 года на ежегодном собрании акционеров Компании было принято решение объявить дивиденды в размере 6 974 тыс. руб. (0,00014 руб. на обыкновенную акцию) за 2013 год.

На годовом Общем собрании акционеров ПАО «МРСК Юга», состоявшемся 19 июня 2015 года, было принято решение не выплачивать дивиденды за 2014 год.

В течение года, закончившихся 31 декабря 2015 года, Компания не выплачивала дивиденды (за год закончившийся 31 декабря 2014 года Компания выплатила дивиденды в сумме 6 876 тыс. руб.). Дивиденды объявленные в предыдущих периодах были возвращены Регистратору в сумме 6 тыс. руб. На 31 декабря 2015 года дивиденды к уплате в размере 94 тыс. руб. отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении Компании в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2014 года: 88 тыс. руб.).

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 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	49 811 096	49 811 096
Прибыль/(убыток), причитающийся собственникам Компании	687 307	(6 783 662)
Прибыль/(убыток) на акцию (руб.) – базовая и разводненная	0,014	(0,136)

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Необеспеченные банковские кредиты	20 002 131	22 548 999
Выпущенные необеспеченные облигации	5 000 000	—
	25 002 131	22 548 999
<i>За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов</i>	<i>(11 598 753)</i>	<i>(2 804 700)</i>
	13 403 378	19 744 299
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Необеспеченные банковские кредиты	—	2 000 000
Векселя	—	312 900
Проценты по банковским кредитам	—	5 528
Проценты по выпущенным облигациям	31 441	—
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>	<i>11 598 753</i>	<i>2 804 700</i>
	11 630 194	5 123 128

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2015 года		31 декабря 2014 года	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года		Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
ПАО «Сбербанк»*	9,39% – 12,60%	9,69% – 14,95%	2017	5 650 000	5 650 000	6 855 678	6 855 678
ПАО «Сбербанк»*	12,91%	–	2018	2 753 378	2 753 378	–	–
ПАО «Сбербанк»*	8,99% – 9,77%	9,19% – 9,77%	2016	–	–	6 548 999	6 548 999
ПАО «Сбербанк»*	8,99% – 9,77%	8,90%	2016	–	–	3 887 622	3 887 622
АО «Газпромбанк»*	13,25%	13,80%	2017	–	–	2 437 000	2 437 000
ОАО «АБ «Россия»*	18,00%	12,95%	2017	–	–	15 000	15 000
				8 403 378	8 403 378	19 744 299	19 744 299
Облигационные займы							
Облигационный займ**	13,50%	–	2020	5 000 000	5 000 000	–	–
				5 000 000	5 000 000	–	–
				13 403 378	13 403 378	19 744 299	19 744 299

Компания имеет определенные ограничительные обязательства, связанные с банковскими кредитами.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Компанией были соблюдены все ограничительные обязательства.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 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 2015 года		31 декабря 2014 года	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года		Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные банковские кредиты							
АО «АКБ «Новикомбанк»	–	11,85%	2015	–	–	2 000 000	2 000 000
				–	–	2 000 000	2 000 000
Вексель**	–	Беспроцентный	2014	–	–	312 900	312 900
	–			–	312 900	312 900	
	–			–	312 900	312 900	
Проценты по облигационному займу**							
Проценты по необеспеченным банковским кредитам							
				–	–	5 528	5 528
				31 441	31 441	5 528	5 528
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов							
ПАО «Сбербанк»*	8,99% – 9,77%	–	2016	6 548 999	6 548 999	–	–
ПАО «Сбербанк»*	8,9%	–	2016	3 887 622	3 887 622	–	–
ПАО «Сбербанк»*	12,30%	–	2016	1 162 132	1 162 132	–	–
ПАО «Сбербанк»*	–	9,50% – 9,98%	2015	–	–	2 804 700	2 804 700
				11 598 753	11 598 753	2 804 700	2 804 700
				11 630 194	11 630 194	5 123 128	5 123 128

* – Кредиты, полученные от банков, аффилированных с государством

** – Векселя, выданные материнской компании и облигационный займ, выкупленный материнской компанией

Все кредиты и займы Группы номинированы в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имеются остатки неиспользованных кредитных линий в ПАО «Сбербанк России» в сумме 2 389 190 тыс. руб., в АО «АБ «Россия» в сумме 900 000 тыс. руб., в АО «СМП Банк» в сумме 300 000 тыс. руб., в АО «Газпромбанк» в сумме 3 187 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: ПАО «Сбербанк России» в сумме 1 544 322 тыс. руб., в ОАО «АБ «Россия» в сумме 885 000 тыс. руб., в АО «СМП Банк» в сумме 300 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года не было банковских кредитов, обеспеченных залогом основных средств (Примечание 12).

ПАО «МРСК Юга»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2015 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: 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:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	98 322	72 139
	98 322	72 139

В 2014 году была закрыта программа «Поддерживающая» по обслуживанию пенсионных планов с установленными выплатами, что привело к сокращению обязательств по вознаграждениям работникам.

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

	Обязательства по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	
	2015 год	2014 год
По состоянию на 1 января	72 139	205 867
Стоимость текущих услуг	2 206	9 946
Стоимость прошлых услуг и секвестры	2 499	(562)
Процентные расходы	8 333	16 966
На (прибыль)/убыток от переоценки повлияли:		
– изменения в демографических актуарных допущениях	(3 025)	(93 843)
– изменения в финансовых актуарных допущениях	22 184	(39 244)
– корректировки на основе опыта	(816)	(23 256)
Взносы в план	(5 198)	(3 735)
По состоянию на 31 декабря	98 322	72 139

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Стоимость услуг работников	4 705	9 384
Процентные расходы	8 333	16 966
	13 038	26 350

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(Прибыль)/убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(3 025)	(93 843)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	22 184	(39 244)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(816)	(23 256)
	18 343	(156 343)

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

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Остаток на 1 января	187 717	344 060
Изменение	18 343	(156 343)
Остаток на 31 декабря	206 060	187 717

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

Финансовые допущения

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования	9,5%	12,0%
Уровень инфляции	6,0%	7,0%
Увеличение заработной платы	6,0%	7,0%

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 2015 года средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 13 лет (на 31 декабря 2014 года: 12 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 70%, соответственно; в отношении пенсионеров мужского и женского пола на 40% и 40%, соответственно. Текущие показатели ожидаемой продолжительности жизни, с учетом которых рассчитывалась стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, были следующими:

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Демографические допущения		
Ожидаемая продолжительность жизни работников, вышедших на пенсию, в возрасте 60 лет		
Мужчины	20	21
Женщины	25	25
Ожидаемая продолжительность жизни текущих участников плана, при достижении возраста 60 лет		
Мужчины	23	23
Женщины	25	23

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 5,59%
Будущий рост оплаты труда	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 1,17%
Будущий рост пенсии	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 4,59%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,18%
Будущая смертность	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,32%

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, на 2016 год составляет 3 925 тыс. руб. (на 2015 год: 4 033 тыс. руб.)

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	54	—
	54	—
 Авансы полученные	 118 409	 80 891
	118 463	80 891
 Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность	7 236 115	6 304 334
Прочая кредиторская задолженность	643 080	302 359
Задолженность перед работниками	1 023 921	976 369
Дивиденды к уплате	94	88
	8 903 210	7 583 150
 Авансы полученные	 958 377	 1 058 661
	9 861 587	8 641 811
 Задолженность по налогам		
Налог на добавленную стоимость	429 668	542 721
Налог на имущество	65 449	56 013
Платежи в социальные фонды	137 619	122 755
Налог на доходы физических лиц	53 281	49 428
Прочие налоги	4 534	4 503
	690 551	775 420
	10 552 138	9 417 231

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

Задолженность перед работниками представляет собой:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность по заработной плате	249 189	230 872
Резерв по неиспользованным отпускам	248 259	223 458
Резерв по годовым премиям	526 473	522 039
	1 023 921	976 369

24. Резервы

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Остаток на 1 января	1 713 750	704 577
Резервы, начисленные за отчетный год	952 136	1 262 020
Изменение в оценках за отчетный год	(174 675)	(147 324)
Использование резерва за отчетный год	(550 940)	(105 523)
Остаток на 31 декабря	1 940 271	1 713 750

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.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2015 года	31 декабря 2014 года
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 628 055	8 341 456
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 587 751	735 435
	12 215 806	9 076 891

ПАО «МРСК Юга»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Потребители услуг по передаче электроэнергии	9 142 057	7 554 678
Потребители услуг по техприсоединению к электрическим сетям	35 434	72 546
Прочие потребители	228 924	213 915
	9 406 415	7 841 139

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных покупателей Группы, составила 6 457 053 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 5 544 694 тыс. руб.).

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	3 954 795	(1 702)	3 194 509	(9 787)
Просроченная менее чем на 90 дней	3 450 421	(79 809)	2 889 259	(690 485)
Просроченная на 90–180 дней	1 338 942	(73 548)	1 465 862	(540 026)
Просроченная на 180–365 дней	2 288 778	(813 901)	2 464 329	(854 162)
Просроченная более 1 года	8 239 680	(7 675 601)	6 889 502	(6 467 545)
	19 272 616	(8 644 561)	16 903 461	(8 562 005)

Увеличение просроченной торговой дебиторской задолженности в основном объясняется задержками платежей сбытовых компаний ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» и ПАО «Волгоградэнерго» при одновременном снижении просроченной задолженности по крупнейшей сетевой компании в Волгоградской области МУП «ВМЭС».

На 31 декабря 2015 года общая валовая стоимость торговой дебиторской задолженности этих контрагентов составляла 9 937 730 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 8 717 251 тыс. руб.), обесценение 4 889 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 5 267 935 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 2015 и 31 декабря 2014 года Группа считает необесцененные просроченные суммы реальными к взысканию, поэтому не начисляет резерв под обесценение.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Остаток на 1 января	8 562 005	3 948 252
Начисление	1 745 199	5 506 705
Изменение в оценках	(1 648 386)	(105 505)
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	(14 257)	(787 447)
Остаток на 31 декабря	8 644 561	8 562 005

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2015 года и на 31 декабря 2014 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

ПАО «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет
31 декабря 2015 года							
Кредиты и займы	20 002 131	22 448 356	13 204 696	6 248 371	2 995 289	–	–
Облигационный займ	5 031 441	8 029 400	673 200	673 200	673 200	673 200	5 336 600
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 887 175	8 887 175	8 887 121	–	54	–	–
	33 920 747	39 364 931	22 765 017	6 921 571	3 668 543	673 200	5 336 600
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	От 0 до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 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	–	–

Финансовые гарантии раскрыты в Примечании 28.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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. Компания и ее дочерние предприятия по состоянию на 31 декабря 2015 (за исключением ОАО «ПСХ Гречко», по которому инициирована процедура банкротства) выполняют указанные требования по данным отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 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:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее 1 года	175 082	196 221
От 1 года до 5 лет	298 932	379 472
Свыше 5 лет	2 342 169	2 224 935
	2 816 183	2 800 628

В течение отчетного периода в составе прибыли или убытка за период были признаны расходы по операционной аренде в размере 196 943 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 220 135 тыс. руб.).

27. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 245 980 тыс. руб., без учета НДС (31 декабря 2014 года: 2 333 801 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.

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

50

ПАО «МРСК Юга»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности****за год, закончившийся 31 декабря 2015 года***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 2015 года и 31 декабря 2014 года гарантии у Группы отсутствуют.

29. Операции со связанными сторонами**Отношения контроля**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Правительства Российской Федерации, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

Операции Группы со связанными сторонами представлены ниже:

Выручка

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2015 года	2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Материнская компания				
Аренда	1 641	1 641	—	—
Прочая выручка и доходы	7 978	—	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Выручка от передачи электроэнергии	414 407	350 351	38 049	2 660
Аренда	25 544	25 918	115 170	43 991
Выручка от прочих услуг	19 485	29 157	56 632	98 272
	469 055	407 067	209 851	144 923

ПАО «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2015 года	2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Материнская компания				
Услуги по управлению	133 099	133 098	7 853	7 853
Технический надзор	28 537	23 794	1 522	2 253
Облигационный займ и проценты	337 228	—	5 031 441	—
Агентские услуги	—	—	271 400	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	6 219 203	5 927 867	4 586 093	3 672 963
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	479	—	—
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	158 231	146 635	—	1 017
Аренда	6 682	6 685	291	678
Прочие	128 931	19 142	102 625	166 850
	7 011 911	6 257 700	10 001 225	3 851 614

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Зарплаты и премии	119 177	85 010

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 2015 года и на 31 декабря 2014 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(с)).

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 2015 года, составила 14% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 15%) от общей суммы выручки Группы, включая 13% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 14%), 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 2015 года, составили 4% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 5%) от общей суммы затрат по передаче электроэнергии.

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

30. События после отчетной даты

По мнению Руководства в Группе отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2015 года.