

Консолидированная финансовая отчетность
публичного акционерного общества «МРСК Юга»
и его дочерних организаций,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
и аудиторское заключение

	Содержание	Стр.
Аудиторское заключение		3
Консолидированная финансовая отчетность		
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		10
Консолидированный отчет о финансовом положении		11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		12
Консолидированный отчет о движении денежных средств		13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1. Общие сведения		15
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		16
3. Основные принципы учетной политики		20
4. Оценка справедливой стоимости		31
5. Основные дочерние общества		32
6. Объединение бизнеса		32
7. Информация по сегментам		34
8. Выручка		39
9. Прочие доходы		40
10. Прочие расходы		40
11. Операционные расходы		40
12. Расходы на вознаграждения работникам		41
13. Финансовые доходы и расходы		41
14. Налог на прибыль		41
15. Основные средства		43
16. Нематериальные активы		48
17. Активы в форме права пользования		49
18. Прочие финансовые активы		49
19. Отложенные налоговые активы и обязательства		49
20. Запасы		52
21. Торговая и прочая дебиторская задолженность		52
22. Авансы выданные и прочие активы		52
23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств		53
24. Уставный капитал		53
25. Прибыль на акцию		55
26. Заемные средства		56
27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью		57
28. Вознаграждения работникам		59
29. Торговая и прочая кредиторская задолженность		60
30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		61
31. Авансы полученные		61
32. Резервы		61
33. Управление финансовыми рисками и капиталом		62
34. Договорные обязательства капитального характера		67
35. Условные обязательства		67
36. Операции со связанными сторонами		68
37. События после отчетной даты		70



**Совершенство бизнеса,
улучшаем мир**

Ernst & Young LLC
Krasnodar Branch
Sovetskaya Street, 30, office 1106–1108
Krasnodar, 350063, Russia
Tel: +7 (861) 210 1212
Fax: +7 (861) 210 1211
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Краснодар
Россия, 350063, Краснодар
ул. Советская, 30, офис 1106–1108
Тел.: +7 (861) 210 1212
Факс: +7 (861) 210 1211
ОКПО: 10105295

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
публичного акционерного общества
«Россети Юг»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 8 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

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

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

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

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 15 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 37 «События после отчетной даты» примечаний к консолидированной финансовой отчетности, а именно на то, что 14 февраля 2020 г. Общество изменило наименование с ПАО «МРСК Юга» на ПАО «Россети Юг». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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



**Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир**

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

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



**Совершенство бизнеса,
улучшаем мир**

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.Б. Калмыкова.

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

10 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: публичное акционерное общество «Россети Юг»
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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Группа компаний «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	2018 года
Выручка	8	38 017 251	36 544 975
Операционные расходы	11	(36 742 519)	(33 806 086)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(3 426 450)	(697 568)
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств		(614 661)	–
Прочие доходы	9	929 435	1 811 562
Прочие расходы	10	–	(46 932)
Результаты операционной деятельности		(1 836 944)	3 805 951
Финансовые доходы	13	439 477	111 116
Финансовые расходы	13	(2 518 763)	(2 523 593)
Итого финансовые расходы		(2 079 286)	(2 412 477)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 916 230)	1 393 474
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	14	652 669	(673 077)
(Убыток)/прибыль за период		(3 263 561)	720 397
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 819	(862)
Налог на прибыль	14	(364)	172
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	(157 423)	5 542
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(155 968)	4 852
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		(155 968)	4 852
Общий совокупный (расход)/доход за период		(3 419 529)	725 249
(Убыток)/прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		(3 263 561)	720 397
Общий совокупный (убыток)/доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		(3 419 529)	725 249
(Убыток)/прибыль на акцию			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	25	(0,042)	0,010

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

Генеральный директор

Б.Б. Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

Группа компаний «МРСК Юга»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	23 428 237	21 193 599
Нематериальные активы	16	204 899	149 897
Активы в форме права пользования	17	844 015	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	1 581 256	1 659 658
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	5 125	3 296
Отложенные налоговые активы	19	1 047 942	232 238
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	952	1 165
Итого внеоборотные активы		27 112 426	23 239 853
Оборотные активы			
Запасы	20	915 154	748 036
Предоплата по налогу на прибыль	14	192 493	434 146
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	7 894 117	11 492 376
Денежные средства и их эквиваленты	23	571 848	1 132 261
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	400 695	202 310
Итого оборотные активы		9 974 307	14 009 129
Итого активы		37 086 733	37 248 982
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	24	8 203 960	6 903 906
Резерв под эмиссию акций	24	6 960 000	–
Прочие резервы		(365 696)	(209 728)
Нераспределенный убыток		(10 748 287)	(6 923 439)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		4 049 977	(229 261)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	17 352 848	23 932 022
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	677 590	3 330 205
Долгосрочные авансы полученные	31	84 813	83 008
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	291 501	97 696
Итого долгосрочные обязательства		18 406 752	27 442 931
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	709 117	1 625 511
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	9 749 447	5 769 643
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	1 086 040	905 676
Авансы полученные	31	1 384 773	863 019
Резервы	32	1 700 031	871 463
Задолженность по текущему налогу на прибыль		596	–
Итого краткосрочные обязательства		14 630 004	10 035 312
Итого обязательства		33 036 756	37 478 243
Итого капитал и обязательства		37 086 733	37 248 982

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «МРСК Юга»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Капитал, причитающийся собственникам Компании	Итого капитал		
		Резерв под эмиссию акций	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/(убыток)	
Остаток на 1 января 2019 года	6 903 906	—	(209 728)	(6 923 439)	(229 261)
Убыток за период	—	—	—	(3 263 561)	(3 263 561)
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	—	—	1 819	—	1 819
Пересчет пенсионных планов с установленными выплатами	—	—	(157 423)	—	(157 423)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	(364)	—	(364)
Общий совокупный (убыток)/прибыль за период	—	—	(155 968)	(3 263 561)	(3 419 529)
Операции с собственниками Компании					
Резерв под эмиссию акций	—	6 960 000	—	—	6 960 000
Увеличение капитала	1 300 054	—	—	—	1 300 054
Дивиденды	—	—	—	(561 287)	(561 287)
Итого операции с собственниками Компании	1 300 054	6 960 000	—	(561 287)	7 698 767
Остаток на 31 декабря 2019 года	8 203 960	6 960 000	(365 696)	(10 748 287)	4 049 977
Остаток на 31 декабря 2017 года	6 117 814	786 092	(212 819)	(7 268 338)	(577 251)
Влияние изменений учетной политики	—	—	(1 761)	1 761	—
Остаток на 1 января 2018 года	6 117 814	786 092	(214 580)	(7 266 577)	(577 251)
Прибыль за период	—	—	—	720 397	720 397
Нето-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	—	—	(862)	—	(862)
Пересчет пенсионных планов с установленными выплатами	—	—	5 542	—	5 542
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	172	—	172
Общая совокупная прибыль за период	—	—	4 852	720 397	725 249
Операции с собственниками Компании					
Увеличение капитала	786 092	(786 092)	—	—	—
Дивиденды	—	—	—	(377 259)	(377 259)
Итого операции с собственниками Компании	786 092	(786 092)	—	(377 259)	(377 259)
Остаток на 31 декабря 2018 года	6 903 906	—	(209 728)	(6 923 439)	(229 261)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившихся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль за период		(3 263 561)	720 397
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11	2 292 229	2 244 850
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		3 426 450	697 568
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		614 661	–
Финансовые расходы	13	2 518 763	2 523 593
Финансовые доходы	13	(439 477)	(111 116)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	9/10	(147 365)	46 932
Прочие неденежные операции		(178 444)	(83 845)
Расход/(экономию) по налогу на прибыль	14	(652 669)	673 077
Итого влияние корректировок		4 170 587	6 711 456
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		193 805	(19 610)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		108 885	1 653 387
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		213	(844)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 652 615)	(502 245)
Изменение долгосрочных авансов полученных		1 805	14 863
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		1 822 680	7 857 007
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 517 858	(2 273 767)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(183 944)	(8 426)
Изменение запасов		(65 994)	2 054
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 262 220	(1 053 784)
Изменение авансов покупателей		458 908	(39 505)
Изменение резервов		804 546	(536 474)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		7 616 274	3 947 105
Налог на прибыль уплаченный		52 926	(276 100)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(55 934)	–
Проценты уплаченные		(2 683 182)	(2 506 606)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4 930 084	1 164 399
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 780 163)	(1 640 422)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		25 560	1 627
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		(2 527 644)	–
Дивиденды полученные		155	145
Проценты полученные		45 282	47 339
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 236 810)	(1 591 311)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившихся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		10 746 399	28 432 625
Погашение заемных средств		(19 680 181)	(27 374 353)
Поступление от эмиссии акций		8 260 054	–
Платежи по обязательствам по аренде		(22 501)	–
Дивиденды выплаченные собственникам Компании		(557 458)	(373 731)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные по финансовой деятельности		(1 253 687)	684 541
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(560 413)	257 629
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23	1 132 261	874 632
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23	571 848	1 132 261

1. Общие сведения

(а) Группа и ее деятельность

Основной деятельностью ПАО «МРСК Юга» (далее именуемое ПАО «МРСК Юга» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа компаний «МРСК Юга»») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

С 01 января 2017 года Компании был присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в отношении зоны деятельности ранее действующего гарантирующего поставщика АО «Южная межрегиональная энергетическая компания». Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1139 от 30 ноября 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2018 года. Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1108 от 29 ноября 2018 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2019 года. Выручка и операционные расходы от указанного вида деятельности раскрыты в Примечаниях 8 и 11.

Юридический и фактический адрес Компании: 344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

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

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

(в) Отношения с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01% (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%). ПАО «Россети», в свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2019 года владеет 70,65% акций Компании (по состоянию на 31 декабря 2018 – 65,12%, без учета размещенных на эту дату обыкновенных акций).

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

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

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

(б) База для определения стоимости

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

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

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

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

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

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

(д) Изменение учетной политики

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

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

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

При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

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

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

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

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

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,6 %.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера, не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
Активы	
Активы в форме права пользования	1 056 155
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(11 674)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	1 040 157
Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заемных средств)	21 766
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 442)

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	На 1 января 2019 года
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	3 226 440
Опционы на продление /прекращение аренды, в исполнении которых имеется достаточная уверенность	365 214
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(2 868)
Эффект дисконтирования	(2 521 095)
Прочие факторы	(5 768)
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	1 061 923

(е) Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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

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

(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;

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

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

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

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

- Концептуальные основы финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

Дочерние общества

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

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

Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Учет приобретения неконтролирующих долей

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

Приобретение бизнеса у предприятий под общим контролем

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

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

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

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

Операции, исключаемые при консолидации

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

Иностранная валюта

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

(в) Финансовые инструменты

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

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

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

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

(г) Уставный капитал

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

(д) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 г., т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

– здания	5–100 лет;
– сети линий электропередачи	4–50 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	4–40 лет;
– прочие активы	1–50 лет.

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

(е) Нематериальные активы

Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 раздел «Принципы консолидации/Сделки по объединению бизнеса».

Последующая оценка

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

Прочие нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования (в годах)
Программное обеспечение и лицензии	1-10

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

(ж) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

В отношении гудвила возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

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

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

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

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

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(п) Авансы выданные

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

(к) Налог на добавленную стоимость

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

(л) Вознаграждения работникам

Программы с установленными взносами

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

Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

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

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

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

Краткосрочные вознаграждения

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

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

(м) Резервы

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

(н) Выручка по договорам с покупателями

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

Услуги по передаче и продаже электроэнергии и мощности

Выручка от передачи и продажи электроэнергии и мощности признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности) – обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода.

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

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети (обязанность к исполнению, выполняемую в определенный момент времени).

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

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

Прочие услуги

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

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

(о) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(п) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

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

(е) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

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

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(г) Прибыль на акцию

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

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5. Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля владения, %	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Предприятие сельского хозяйства «Соколовское»	Российская Федерация	100	100
АО «База отдыха «Энергетик»	Российская Федерация	100	100
АО «ЭНЕРГОСЕРВИС ЮГА»	Российская Федерация	100	100
АО «ВМЭС»	Российская Федерация	100	–
ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ»	Российская Федерация	100	–
АНО «ЮМЦК»	Российская Федерация	100	–

14 июня 2019 года в состав группы включена Автономная некоммерческая организация «Южный межрегиональный центр квалификаций электроэнергетики» (Протокол заседания Правления ПАО «МРСК Юга» № 322 от 14 июня 2019 г.). Дочернее общество создано решением единственного учредителя – ПАО «МРСК Юга». Учредительный взнос при создании составил 10 тыс.руб. Основной вид деятельности компании – проведение независимой оценки квалификации.

6. Объединение бизнеса

В целях сокращения количества действующих ТСО в Ростовской области в рамках реализации Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2013 г. № 511-р Группой приобретено:

- 17 мая 2019 года 100% долей в уставном капитале ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» за счет дебиторской задолженности ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за услуги по передаче электроэнергии (протокол от 29 апреля 2019 года № 315/2019);
- 20 июня 2019 года 100% долей в уставном капитале АО «Волгоградские межрайонные электрические сети» (далее АО «ВМЭС») за счет денежных средств в результате заключения договора купли-продажи акций по итогам участия в открытом конкурсе по продаже акций АО «ВМЭС» (протокол от 29 апреля 2019 года № 315/2019).

Группа отразила приобретение ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» и АО «ВМЭС» по методу покупки в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Приобретение общества с ограниченной ответственностью «ЮГСТРОЙМОНТАЖ»

Результаты деятельности и балансы ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» консолидируются Группой с 17 мая 2019 года. Номинальная стоимость доли в уставном капитале ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» составляет 113 010 000 (сто тринадцать миллионов десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ».

Основными видами деятельности ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» являются:

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- производство электромонтажных работ.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ», полученных на дату приобретения:

	<u>Справедливая стоимость отраженная при приобретении</u>
Нематериальные активы	294
Основные средства	183 611
Запасы	5 054
Дебиторская задолженность	65 187
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1 547
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 282
Краткосрочные заемные средства	(3 782)
Отложенные налоговые обязательства	(7 345)
Кредиторская задолженность	(66 816)
Авансы покупателей	(931)
Итого идентифицируемые чистые активы, оценяемые по справедливой стоимости	<u>179 101</u>
Доход от выгодной покупки	<u>19 854</u>
Итого уплаченное вознаграждение	<u><u>159 247</u></u>

Так как справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» ниже суммы совершенной сделки, Группой отражен прочий доход в сумме 19 854 тыс.руб.

С даты приобретения вклад ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» в выручку Группы составил – 822 тыс. руб. Убыток до налогообложения ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» с даты приобретения, включенный в консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 140 755 тыс. руб. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 38 020 906 тыс. руб., а убыток Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы 3 889 976 тыс. руб.

Приток денежных средств при приобретении компании приведен в следующей таблице:

Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	2 282
Уплаченное вознаграждение	<u>–</u>
Чистый приход денежных средств	<u><u>2 282</u></u>

Приобретение акционерного общества «Волгоградские межрайонные электрические сети»

Результаты деятельности и балансы АО «ВМЭС» консолидируются Группой с 20 июня 2019 года. Стоимость приобретения АО «ВМЭС» определена независимым оценщиком в соответствии с ценой по результатам открытого конкурса и не более рыночной стоимости акций в размере 2 700 000 тыс.руб. Количество приобретенных обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль 00 копеек за штуку, их доля в уставном капитале – 2 300 000 000 (два миллиарда триста миллионов) штук, что составляет 100% уставного капитала АО «ВМЭС».

Основным видом деятельности АО «ВМЭС» является распределение электроэнергии.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице приводится справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов АО «ВМЭС», полученных на дату приобретения:

	Справедливая стоимость отраженная при приобретении
Нематериальные активы	18 179
Основные средства	1 898 713
АПП	1 287
Запасы	98 591
Дебиторская задолженность	1 156 295
Авансы выданные и прочие оборотные активы	12 894
Денежные средства и денежные эквиваленты	170 084
Отложенные налоговые обязательства	(19 022)
Кредиторская задолженность	(663 772)
Авансы покупателей	(61 915)
Резервы	(24 022)
Кредиты и займы	(1 287)
Задолженность по текущему налогу на прибыль	(999)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	2 585 026
Гудвил при приобретении	114 974
Итого уплаченное вознаграждение	2 700 000

Сумма рассчитанного гудвила, равная 114 974 тыс. руб. включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

С даты приобретения вклад АО «ВМЭС» в выручку Группы составил 2 119 110 тыс. руб. Прибыль до налогообложения АО «ВМЭС» с даты приобретения, включенный в консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 1 227 465 тыс. руб. Если бы объединение произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы 38 673 547 тыс. руб., а убыток Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составил бы 3 893 521 тыс. руб.

Приток денежных средств при приобретении компании приведен в следующей таблице:

Чистые денежные средства, полученные при приобретении дочерней компании	170 084
Уплаченное вознаграждение	(2 700 000)
Чистый расход денежных средств	(2 529 916)

7. Информация по сегментам

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

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

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данной отрасли.

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

- Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Астраханьэнерго», Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго», Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго», Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго», АО «ВМЭС», ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ»
- Прочие сегменты.

Категория «Прочие» включает операции дочерних обществ Компании (АО «Предприятие сельского хозяйства «Соколовское», АО «База отдыха «Энергетик», АО «ЭНЕРГОСЕРВИС ЮГА») и филиала Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни за год, закончившихся 31 декабря 2019 года, ни за год, закончившихся 31 декабря 2018 года.

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

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

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах

Информация об отчетных сегментах по состоянию и за год, закончившихся 31 декабря 2019 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ООО ЮГСТРОЙМ ОНТАЖ	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 457 522	9 257 001	1 948 599	19 014 062	2 121 935	(822)	190 943	37 989 240
Выручка от продаж между сегментами	—	1 220 643	—	459	—	118 801	—	1 339 903
Выручка сегментов	5 457 522	10 477 644	1 948 599	19 014 521	2 121 935	117 979	190 943	39 329 143
В т.ч.								
Передача электроэнергии Технологическое	5 311 048	10 372 284	1 000 122	18 227 553	2 054 634	115 569	—	37 081 210
Присоединение к сетям	100 360	60 470	3 864	682 877	53 885	1 623	—	903 079
Перепродажа электроэнергии	—	—	922 720	—	—	—	—	922 720
Выручка по договорам аренды	5 193	1 645	4 726	5 546	116	—	1 539	18 765
Прочая выручка	40 921	43 245	17 167	98 545	13 300	787	189 404	403 369
Финансовые доходы	4 201	327 971	2 486	24 986	1 346	—	121	361 111
Финансовые расходы	(663 339)	(805 428)	(602 168)	(370 405)	—	(10)	—	(2 441 350)
Амортизация	(454 900)	(536 780)	(221 717)	(1 432 691)	(71 893)	(4 785)	(8 174)	(2 730 940)
ЕВТДА	(3 227 322)	1 220 630	(116 295)	3 374 435	87 997	(12 937)	(3 045)	1 323 463
Активы сегментов	5 644 187	12 200 051	3 023 236	18 910 161	3 811 012	185 324	529 782	44 303 753
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 890 462	6 040 737	2 379 373	15 276 357	1 806 207	139 666	219 408	30 752 210
Капитальные вложения	497 538	514 026	219 068	1 846 632	98 563	4 068	—	3 179 895
Обязательства сегментов	2 216 048	3 892 506	949 721	6 993 350	1 325 694	55 204	380 364	15 812 887

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах по состоянию и за год, закончившихся 31 декабря 2018 года:

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Дочернее общество АО ВМЭС	Дочернее общество ЮГСТРОЙМ ОНТАЖ	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 256 337	10 880 176	1 778 984	18 458 597	—	—	167 123	36 541 217
Выручка от продаж между сегментами	—	—	—	467	—	—	22 514	22 981
Выручка сегментов	5 256 337	10 880 176	1 778 984	18 459 064	—	—	189 637	36 564 198
В т.ч.	5 136 184	10 778 660	905 339	18 108 175	—	—	—	34 928 358
Передача электроэнергия Технологическое присоединение к сетям	95 320	56 592	2 047	226 148	—	—	—	380 107
Перепродажа электроэнергии	—	—	847 327	—	—	—	—	847 327
Выручка по договорам аренды	5 207	1 487	7 699	5 907	—	—	15 312	35 612
Прочая выручка	19 626	43 437	16 572	118 834	—	—	174 325	372 794
Финансовые доходы	4 504	13 596	2 090	27 247	—	—	16	47 454
Финансовые расходы	(587 431)	(823 179)	(698 411)	(398 887)	—	—	—	(2 507 908)
Амортизация	(452 603)	(533 939)	(211 393)	(1 473 767)	—	—	(4 741)	(2 676 463)
ЕВИТА	1 078 721	2 172 121	(307 678)	3 722 499	—	—	(20 442)	6 645 221
Активы сегментов	7 585 216	14 392 893	3 037 660	18 384 702	—	—	407 986	43 808 457
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	4 744 294	6 043 381	2 413 083	14 949 570	—	—	225 651	28 375 979
Капитальные вложения	439 872	497 276	69 130	1 197 390	—	—	1 836	2 205 504
Обязательства сегментов	1 163 992	3 516 524	389 741	5 822 852	—	—	238 771	11 131 880

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка основных показателей сегментов с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Выручка сегментов	39 329 143	36 564 198
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 342 933)	(22 981)
Переклассификация из прочих доходов	(1 450)	707
Нераспределенная выручка	32 491	3 051
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	38 017 251	36 544 975

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
EBITDA отчетных сегментов	1 323 463	6 645 221
Дисконтирование финансовых инструментов	78 038	61 975
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	140 138	(652 812)
Корректировка по аренде	87 749	–
Чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	(614 661)	–
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(21 594)	14 068
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(14 788)	–
Корректировка стоимости основных средств	(201 661)	43 380
Корректировка резерва под обесценение по внутригрупповым финансовым активам	228 044	5 970
Корректировка по списанию прочих оборотных и внеоборотных активов	27 991	38 848
Эффект от приобретения Компаний	(95 120)	–
Прочие корректировки	(62 726)	(10 082)
Нераспределенные показатели	11 448	(200)
EBITDA	886 321	6 146 368
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(2 292 229)	(2 244 850)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 438 076)	(2 508 044)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(72 246)	–
Расход по налогу на прибыль	652 669	(673 077)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(3 263 561)	720 397

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма активов сегментов	44 303 753	43 808 457
Расчеты между сегментами	(1 181 218)	(108 808)
Внутригрупповые финансовые активы	(3 105 805)	(246 558)
Корректировка стоимости основных средств	(6 711 460)	(7 185 290)
Признание актива в форме права пользования	844 015	–
Обесценение основных средств	(614 661)	–
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	(382 244)	(544 004)
Корректировка отложенных налоговых активов	(744 456)	(194 230)
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	351 221	122 384
Прочие корректировки	(108 384)	(66 910)
Нераспределенные показатели	4 435 972	1 663 941
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	37 086 733	37 248 982

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	15 812 887	11 131 880
Расчеты между сегментами	(1 181 218)	(108 808)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 113 773)	(1 000 293)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	291 501	97 696
Признание обязательств по аренде	890 514	–
Прочие резервы и начисления	–	–
Дисконтирование кредиторской задолженности	34 724	112 762
Прочие корректировки	(54 453)	(20 754)
Нераспределенные показатели	18 356 574	27 265 760
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	33 036 756	37 478 243

Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, у Группы было три основных контрагента – сбытовые компании в трех регионах Российской Федерации, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Астраханьэнерго, Ростовэнерго, Волгоградэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2019 год, составила 10 498 150 тыс. руб., или 28 % от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 10 393 136 тыс. руб., или 28,42 %). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Волгоградэнергосбыт» за 2019 год, составила 4 985 245 тыс. руб., или 13,3 % от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 4 077 586 тыс. руб., или 11,15 %). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за 2019 год составила 4 583 452 тыс. руб., или 12,22 % от суммарной выручки Группы (в 2018 году 4 467 225 тыс. руб. или 12,22 %)

8. Выручка

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	35 741 902	34 928 358
Продажа электроэнергии и мощности	922 720	847 327
Технологическое присоединение к электросетям	900 049	380 107
Выручка по договорам аренды	13 672	28 248
Прочая выручка	438 908	360 935
	38 017 251	36 544 975

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Прочие доходы

	За год, закончившихся 31 декабря 2019 года	2018 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	647 731	1 544 962
Эффект от приобретения дочерней компании	19 854	–
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	34 717	11 645
Списание торговой и прочей кредиторской задолженности	41 918	82 015
Безвозмездно полученные активы, включая излишки	4 352	46 554
Страховое возмещение	32 918	57 901
Возмещение фактических затрат при перемещении объектов электросетевого хозяйства	–	49 271
Доходы от возмещения расходов по решению суда	–	18 984
Прибыль от выбытия основных средств	147 365	–
Прочие доходы	580	230
	929 435	1 811 562

10. Прочие расходы

	За год, закончившихся 31 декабря 2019 года	2018 года
Убыток от выбытия основных средств	–	(46 932)
	–	(46 932)

11. Операционные расходы

	За год, закончившихся 31 декабря 2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	9 998 268	9 022 331
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	2 292 229	2 244 850
Материальные расходы, в т.ч.	9 139 723	8 824 284
<i>Электроэнергия для компенсации технологических потерь</i>	<i>7 178 985</i>	<i>7 075 161</i>
<i>Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд</i>	<i>270 176</i>	<i>270 314</i>
<i>Покупная электроэнергия и мощность для реализации</i>	<i>320 743</i>	<i>290 641</i>
<i>Прочие материальные расходы</i>	<i>1 369 819</i>	<i>1 188 168</i>
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	10 401 022	9 931 801
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>9 847 897</i>	<i>9 557 309</i>
<i>Услуги по ремонту и техническому обслуживанию</i>	<i>242 551</i>	<i>201 364</i>
<i>Прочие работы и услуги производственного характера</i>	<i>310 574</i>	<i>173 128</i>
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	983 131	792 692
<i>Консультационные, юридические и аудиторские услуги</i>	<i>55 844</i>	<i>59 679</i>
<i>Услуги по управлению</i>	<i>92 617</i>	<i>92 616</i>
<i>Расходы, связанные с содержанием имущества</i>	<i>233 682</i>	<i>122 200</i>
<i>Охрана</i>	<i>111 745</i>	<i>106 622</i>
<i>Услуги связи</i>	<i>90 065</i>	<i>89 305</i>
<i>Транспортные услуги</i>	<i>42 356</i>	<i>31 886</i>
<i>Расходы на программное обеспечение и сопровождение</i>	<i>85 156</i>	<i>79 233</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>271 666</i>	<i>211 151</i>
Резервы	1 684 430	253 644
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	295 338	653 180
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	410 609	503 555
Аренда	470 934	90 613
Командировочные расходы	155 709	186 791
Страхование	60 271	59 277
Прочие расходы	850 855	1 243 068
	36 742 519	33 806 086

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	7 408 229	6 731 417
Взносы на социальное обеспечение	2 239 014	2 030 282
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	21 134	(17 162)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	14 788	–
Прочее	315 103	277 794
	9 998 268	9 022 331

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 7 396 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 5 306 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Связанные стороны».

13. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах	360 616	47 454
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	78 623	63 517
Прочие финансовые доходы	238	145
	439 477	111 116

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 438 076)	(2 508 044)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(72 246)	–
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(7 856)	(8 400)
Прочие финансовые расходы	(585)	(7 149)
	(2 518 763)	(2 523 593)

14. Налог на прибыль

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(70 215)	(408 083)
Корректировка налога за прошлые периоды	(119 551)	105 811
Итого текущий налог на прибыль	(189 766)	(302 272)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	842 435	(370 805)
Итого расход по налогу на прибыль	652 669	(673 077)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи уточнением доходов и расходов за 2015г.. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в 2015 году, составил согласно уточненной налоговой декларации, предоставленной в налоговые органы, 46 тыс. руб.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	До налого- обложе- ния	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложе- ния	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 819	(364)	1 455	(862)	172	(690)
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	(157 423)	–	(157 423)	5 542	–	5 542
	<u>(155 604)</u>	<u>(364)</u>	<u>(155 968)</u>	<u>4 680</u>	<u>172</u>	<u>4 852</u>

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств.

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

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>(3 916 230)</u>	<u>1 393 474</u>
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	783 246	(278 695)
Эффект применения более низкой ставки налога	10	(943)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	3 024	(496 585)
Корректировки за предшествующие годы	(119 551)	105 811
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(14 060)	(2 665)
	<u>652 669</u>	<u>(673 077)</u>

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	3 586 965	21 317 769	13 417 778	7 052 119	2 376 403	47 751 034
Поступления	4 439	57 351	23 345	254 304	1 930 905	2 270 344
Ввод в эксплуатацию	43 139	969 615	452 158	397 090	(1 862 002)	—
Выбытия	(8 772)	(47 372)	(3 860)	(16 196)	(51 129)	(127 329)
На 31 декабря 2018 года	3 625 771	22 297 363	13 889 421	7 687 317	2 394 177	49 894 049
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2018 года	(1 658 043)	(12 756 392)	(7 062 105)	(5 062 355)	(8 384)	(26 547 279)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(19)	(137)	(413)	—	569	—
Начисленная амортизация	(133 168)	(920 761)	(707 350)	(444 292)	—	(2 205 571)
Выбытия	4 558	28 401	3 220	16 147	74	52 400
На 31 декабря 2018 года	(1 786 672)	(13 648 889)	(7 766 648)	(5 490 500)	(7 741)	(28 700 450)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2018 года	1 928 922	8 561 377	6 355 673	1 989 764	2 368 019	21 203 755
На 31 декабря 2018 года	1 839 099	8 648 474	6 122 773	2 196 817	2 386 436	21 193 599

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2019 года	3 625 771	22 297 363	13 889 421	7 687 317	2 394 177	49 894 049
Реклассификация между группами	(124 621)	(1 121)	128 088	(2 346)	—	—
Поступления	8 464	25 927	10 621	301 868	2 861 722	3 208 602
Приобретение дочерних компаний	572 808	1 408 130	64 905	22 167	14 313	2 082 323
Ввод в эксплуатацию	178 971	974 112	652 804	497 357	(2 303 244)	—
Выбытия	(157 617)	(103 854)	(22 931)	(71 892)	(78 024)	(434 318)
На 31 декабря 2019 года	4 103 776	24 600 557	14 722 908	8 434 471	2 888 944	54 750 656
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2019 года	(1 786 672)	(13 648 889)	(7 766 648)	(5 490 500)	(7 741)	(28 700 450)
Реклассификация между группами	125 455	592	(127 454)	1 407	—	—
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(29)	(294)	(1 362)	—	1 685	—
Начисленная амортизация	(132 663)	(921 647)	(712 359)	(439 324)	—	(2 205 993)
Выбытия	23 005	84 243	20 434	66 580	4 423	198 685
Обесценение	(124 353)	(378 862)	(37 713)	(63 616)	(10 117)	(614 661)
На 31 декабря 2019 года	(1 895 257)	(14 864 857)	(8 625 102)	(5 925 453)	(11 750)	(31 322 419)
На 1 января 2019 года	1 839 099	8 648 474	6 122 773	2 196 817	2 386 436	21 193 599
На 31 декабря 2019 года	2 208 519	9 735 700	6 097 806	2 509 018	2 877 194	23 428 237

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по приобретению основных средств в сумме 41 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 636 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 310 315 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 294 258 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 125 452 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 117 305 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 8,30 % (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 8,36 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 111 тыс.руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 32 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года отсутствуют основные средства, выступающих в качестве залога по кредитам и займам.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

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

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода № 1: 2020-2024 годы (для генерирующих единиц филиал «Астраханьэнерго», филиал «Волгоградэнерго», филиал «Калмэнерго», АО «ВМЭС») для периода № 2: 2020-2029 годов (для генерирующей единицы ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2020 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-плана, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2036 года (базовый вариант) от 28 ноября 2018 года.

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

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

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала убыток обесценения основных средств в сумме 614 661 тыс. руб., который относится к объектам основных средств и незавершенного строительства операционных сегментов АО «ВМЭС», филиал «Калмэнерго», ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» (Примечание 7).

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Таблица 1. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Калмэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-12,49	13,73
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	314,23	-100,00
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	49,63	-33,17
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-100,00	512,64
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-10,25	10,25

Таблица 2. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Астраханьэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-4,20	5,15
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	8,90	-8,90
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	19,77	-20,48
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-9,78	30,55
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-0,46	9,36

Таблица 3. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы филиал «Волгоградэнерго»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-5,01	5,53
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	19,17	-19,17
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	21,14	-14,13
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-26,10	26,10
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-0,63	0,63

Таблица 4. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы АО «ВМЭС»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-7,10	7,85
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	64,33	-64,33
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	30,11	-20,12
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-87,31	87,29
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,67	2,67

Таблица 5. Чувствительность ценности использования основных средств генерирующей единицы ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ»

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-5,83	6,50
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	33,37	-40,26
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	21,58	-14,42
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-60,53	49,70
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-6,93	6,92

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Таблица 6. Чувствительность ценности использования основных средств ПАО «МРСК Юга» (в среднем по всем филиалам):

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-6,93	7,75
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	88,00	-46,53
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	28,44	-20,46
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-56,74	141,26
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-4,19	5,97

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

увеличение ставки дисконтирования до 10%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калмэнерго» в размере 154 479 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ВМЭС» в размере 736 064 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» в размере 108 642 тыс. руб.;

сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калмэнерго» в размере 317 875 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ВМЭС» в размере 1 320 378 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» в размере 122 260 тыс. руб.;

увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калмэнерго» в размере 317 875 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ВМЭС» в размере 1 655 398 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» в размере 135 665 тыс. руб.;

увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калмэнерго» в размере 2 080 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ВМЭС» в размере 343 586 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» в размере 91 055 тыс. руб.;

снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%:

- приводит к возникновению убытка от обесценения по «Калмэнерго» в размере 126 444 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ВМЭС» в размере 675 926 тыс. руб.;
- приводит к возникновению убытка от обесценения по «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» в размере 105 171 тыс. руб.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	ННОКР	Гудвил	Прочие	Итого нематериаль- ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	207 698	27 397	–	–	235 095
Поступления	27 835	19 165	–	–	47 000
Выбытия	(10 689)	–	–	–	(10 689)
На 31 декабря 2018 года	<u>224 844</u>	<u>46 562</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>271 406</u>
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2018 года	(92 862)	(108)	–	–	(92 970)
Начисленная амортизация	(37 085)	(2 143)	–	–	(39 228)
Выбытия	10 689	–	–	–	10 689
На 31 декабря 2018 года	<u>(119 258)</u>	<u>(2 251)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(121 509)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	<u>114 836</u>	<u>27 289</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>142 125</u>
На 31 декабря 2018 года	<u>105 586</u>	<u>44 311</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>149 897</u>
	Программное обеспечение	ННОКР	Гудвил	Прочие	Итого нематериаль- ные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	224 844	46 562	–	–	271 406
Поступления	68 765	15 035	–	818	84 618
Поступление при приобретении компаний	17 432	–	114 974	551	132 957
Выбытия	(26 591)	–	(114 974)	–	(141 565)
На 31 декабря 2019 года	<u>284 450</u>	<u>61 597</u>	<u>–</u>	<u>1 369</u>	<u>347 416</u>
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2019 года	(119 258)	(2 251)	–	–	(121 509)
Начисленная амортизация	(42 157)	(5 332)	–	(110)	(47 599)
Начисленная амортизация	26 591	–	–	–	26 591
На 31 декабря 2019 года	<u>(134 824)</u>	<u>(7 583)</u>	<u>–</u>	<u>(110)</u>	<u>(142 517)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	<u>105 586</u>	<u>44 311</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>149 897</u>
На 31 декабря 2019 года	<u>149 626</u>	<u>54 014</u>	<u>–</u>	<u>1 259</u>	<u>204 899</u>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 47 599 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 39 228 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Активы в форме права пользования

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2019 г.	1 003 782	52 317	56	1 056 155
Поступления	21 737	–	–	21 737
Поступления при приобретении компании	1 287	–	–	1 287
Изменение условий договора	(152 699)	41	–	(152 658)
Прекращение договора аренды	(44 520)	(3 421)	–	(47 941)
На 31 декабря 2019 г.	<u>829 587</u>	<u>48 937</u>	<u>56</u>	<u>878 580</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2019 г.	–	–	–	–
Начисленная амортизация	(33 438)	(5 337)	(9)	(38 784)
Прекращение договора аренды	4 171	48	–	4 219
На 31 декабря 2019 г.	<u>(29 267)</u>	<u>(5 289)</u>	<u>(9)</u>	<u>(34 565)</u>
Остаточная стоимость На 1 января 2019 г.	<u>1 003 782</u>	<u>52 317</u>	<u>56</u>	<u>1 056 155</u>
На 31 декабря 2019 г.	<u>800 320</u>	<u>43 648</u>	<u>47</u>	<u>844 015</u>

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

18. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	5 125	3 296
	<u>5 125</u>	<u>3 296</u>

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ОАО «Волгоградэнергообит» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 2 735 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 1 493 тыс. руб.).

19. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	--	--	(655 035)	(684 727)	(655 035)	(684 727)
Активы в форма права пользования	--	--	(168 803)	--	(168 803)	--
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 119 039	501 287	--	--	1 119 039	501 287
Обязательства по аренде	173 458	--	--	--	173 458	--
Резервы	340 010	174 293	--	--	340 010	174 293
Торговая и прочая кредиторская задолженность	198 414	207 484	--	--	198 414	207 484
Прочее	39 798	33 901	1 061	--	40 859	33 901
Налоговые активы/(обязательства)	1 870 719	916 965	(822 777)	(684 727)	1 047 942	232 238
Зачет налога	(822 777)	(684 727)	822 777	684 727	--	--
Чистые отложенные налоговые активы	1 047 942	232 238	--	--	1 047 942	232 238

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение временных разниц в течение отчетного периода:

	1 января 2019 года	Приобретено в рамках объединения предприятий (+/-)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(684 727)	(37 534)	67 226	—	(655 035)
Активы в форма пользования	—	(257)	(168 546)	—	(168 803)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	501 287	(6 181)	623 933	—	1 119 039
Обязательства по аренде	—	257	173 201	—	173 458
Резервы	174 293	3 894	161 823	—	340 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	207 484	5 509	(14 579)	—	198 414
Прочее	33 901	7 945	(623)	(364)	40 859
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	232 238	(26 367)	842 435	(364)	1 047 942

	1 января 2018 года	Приобретено в рамках объединения предприятий (+/-)	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(621 174)	—	(63 553)	—	(684 727)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	681 709	—	(180 422)	—	501 287
Резервы	281 587	—	(107 294)	—	174 293
Обязательства по вознаграждениям работникам	23 461	—	(23 461)	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	205 628	—	1 856	—	207 484
Прочее	31 660	—	2 069	172	33 901
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	602 871	—	(370 805)	172	232 238

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	773 176	613 424
Резерв под обесценение сырья и материалов	(7 699)	(5 177)
Прочие запасы	150 091	140 204
Резерв под обесценение прочих запасов	(414)	(415)
	<u>915 154</u>	<u>748 036</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, 1 369 819 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 1 188 168 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

21. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 606 575	2 032 101
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(346 407)	(379 018)
Прочая дебиторская задолженность	323 414	6 773
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 326)	(198)
Итого финансовые активы	<u>1 581 256</u>	<u>1 659 658</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	15 024 698	15 226 701
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(8 040 620)	(4 770 748)
Прочая дебиторская задолженность	1 934 472	2 040 572
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 024 433)	(1 004 149)
Итого финансовые активы	<u>7 894 117</u>	<u>11 492 376</u>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризованную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 1 489 843 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 1 983 528 тыс. руб.). Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2020-2023 годах и применение ставки процента 11% годовых.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	952	1 165
	<u>952</u>	<u>1 165</u>

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Оборотные		
Авансы выданные	127 312	20 802
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 410)	(1 811)
НДС к возмещению	6 698	5 446
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	254 071	166 391
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	14 024	11 482
	<u>400 695</u>	<u>202 310</u>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

23. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	571 521	1 132 261
Эквиваленты денежных средств	327	–
	<u>571 848</u>	<u>1 132 261</u>

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк»*	BBB	Fitch	103 646	99 923
АО «Газпромбанк»*	BBB-	Fitch	111 865	533 635
АО «Альфа-банк»	BB+	Fitch	48 517	72
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	310	116 157
Управление Федерального казначейства по Ростовской области*	–	–	306 944	377 738
АО «СМП Банк»	ruA-	Эксперт РА	–	232
АО «Россельхозбанк»*	BBB-	Fitch	1	1
АО «Банк ВБРР»*	Ba2	Moody's	228	80
ПАО «Банк УРАЛСИБ»	BB-	Fitch	2	4 398
Денежные средства в кассе	–	–	8	25
			<u>571 521</u>	<u>1 132 261</u>

* Банки, связанные с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года на банковские счета Группы наложен арест в общей сумме 185 тыс. руб. Арест денежных средств в интересах ПАО «ФСК ЕЭС» осуществлен в рамках сводного исполнительного производства 8751/15/99001-СД. 6 февраля 2019 года арест со счета снят.

24. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на 1 января	69 039 057 177	61 178 139 417
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	82 039 595 425	69 039 057 177

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2019 года выпущенный и зарегистрированный уставный капитал состоит из 82 039 595 425 обыкновенных акций (на 31 декабря 2018 года: 69 039 057 177 обыкновенных акций). Номинальная стоимость акции составляет 0,1 руб.

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

Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 9 июня 2018 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2017 год в сумме 377 259 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания выплатила дивиденды за 2015 год в сумме 15 тыс.руб. и за 2017 год в сумме 373 716 тыс. руб., восстановила в состав доходов объявленные и невостребованные дивиденды за 2015 год в сумме 90 тыс.руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2015 год в сумме 51 тыс.руб. и за 2017 год в сумме 253 тыс. руб., восстановила в состав доходов объявленные и невостребованные дивиденды за 2015 год в сумме 1 606 тыс.руб.

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 31 мая 2019 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2018 год в сумме 561 287 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Компания выплатила дивиденды за 2018 год в сумме 557 154 тыс.руб.

На 31 декабря 2019 года дивиденды в размере 7 423 тыс. руб. отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2018 года: 5 200 тыс. руб.).

Дополнительная эмиссия ценных бумаг

7 апреля 2017 года внеочередным Общим собранием акционеров Компании было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 13 015 185 446 номинальной стоимостью 0,1 руб. за акцию на общую сумму 1 301 519 тыс. руб. Дополнительный выпуск акций был зарегистрирован Банком России 01 июня 2017 года. До 20 июля 2017 года включительно акционеры могли воспользоваться правом преимущественного приобретения акций Компании. На 31 декабря 2017 года в рамках реализации указанного права материнская компания внесла в уставный капитал Компании 786 025 тыс. руб., прочие акционеры – 67 тыс. руб. До момента государственной регистрации изменений в Устав Компании в связи с увеличением уставного капитала взнос в сумме 786 092 тыс. руб. признавался в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2017 года. 23 августа 2018 года зарегистрированы изменения в Устав Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании на 786 092 тыс. руб. до 6 903 906 тыс. руб.

30 марта 2018 года Советом директоров Компании принято решение о внесении изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг в части продления срока проведения открытой подписки (с 245 до 333 дней, т.е. до 29 июня 2018 г.). 14 мая 2018 г. Банком России были зарегистрированы указанные выше изменения в документы выпуска. В ходе открытой подписки предложений (оферт) о приобретении дополнительных акций Компании от потенциальных приобретателей не поступило.

02 августа 2018 года решением Совета директоров Компании было утверждено Уведомление об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «МРСК Юга». 10 августа 2018 года Банком России была выдана Выписка из реестра эмиссионных ценных бумаг, которой подтверждается завершение дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «МРСК Юга». До момента государственной регистрации изменений в Устав Компании в связи с увеличением уставного капитала взнос в сумме 786 092 тыс. руб. признавался в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2017 года. 23 августа 2018 года зарегистрированы изменения в Устав Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании на 786 092 тыс. руб. до 6 903 906 тыс. руб.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Юга» 18 апреля 2019 г. (протокол №19 от 22.04.2019) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 19 963 551 259 штук номинальной стоимостью 0,1 руб каждая на общую сумму по номинальной стоимости 1 996 355 тыс. руб. Советом директоров Общества 25 апреля 2019 года (Протокол №313/2019 от 29.04.2019 года) утверждены Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг. 23 мая 2019 г. Банком России осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг Общества и регистрация проспекта ценных бумаг Общества. На 31 июля 2019 года эмитент осуществил размещение 13 000 538 248,3 штук обыкновенных именных бездокументарных акций по дополнительной эмиссии от 23 мая 2019 года, приобретенных акционерами Общества в рамках реализации преимущественного права. Общее количество размещенных акций Общества на 31 июля 2019 года составило 82 039 595 425,3 штук. 04 октября 2019 года зарегистрированы изменения в Устав Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании на 1 300 054 тыс. руб. до 8 203 960 тыс. руб.

05 ноября 2019 года Внеочередным Общим собранием акционеров Общества принято решение о размещении ценных бумаг в количестве 98 520 013 264 штук на сумму 9 852 001 тыс. руб. (протокол №21 от 08.11.2019 г.). 19.12.2019 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «МРСК Юга» в количестве 98 520 013 264 штуки на сумму 9 852 001 тыс. руб.

В рамках реализации преимущественного права приобретения дополнительных акций ПАО «МРСК Юга» акционеры внесли в уставный капитал Общества 6 960 002 тыс. руб. До момента государственной регистрации изменений в Устав Компании в связи с увеличением уставного капитала взнос в сумме 6 960 002 тыс. руб. признан в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2019 года.

Собственные выкупленные акции

Ниже приведена информация о собственных выкупленных акциях:

31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
Количество обыкновенных акций, тыс. шт.	Стоимость, тыс. руб.	Количество обыкновенных акций, тыс. шт.	Стоимость, тыс. руб.
82 039 595	8 203 960	69 039 057	6 903 906

25. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	2019 год	2018 год
Обыкновенные акции на начало периода, закончившегося 1 января	69 039 057	69 039 057
Эффект от размещения акций	8 160 842	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	77 199 899	69 039 057
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период, закончившихся 31 декабря (тыс. шт.)	77 199 899	69 039 057
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(3 263 561)	720 397
Прибыль на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(0,042)	0,010

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Заемные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	11 502 022	20 432 022
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	5 000 000
Обязательства по аренде	868 606	–
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	(1 500 000)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(17 780)	–
	17 352 848	23 932 022
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	669 429	15 411
Необеспеченные облигационные займы	–	110 100
Обязательства по аренде	21 908	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	–	1 500 000
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	17 780	–
	709 117	1 625 511
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	9 658	15 411
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	–	110 100
	9 658	125 511

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Необеспеченные банковские кредиты*	2022	7,70%-9,00%	7,85%	6 307 974	7 510 086
Необеспеченные банковские кредиты*	2021	7,70%	7,86%	2 202 022	7 592 971
Необеспеченные банковские кредиты*	2019	8,34%-8,50%	7,84%	–	1 842 322
Необеспеченные банковские кредиты	2019	8,90%	8,90%	–	500 000
Необеспеченные банковские кредиты	2021	Ключевая ставка ЦБ РФ+0,58%	Ключевая ставка ЦБ РФ+0,58%	3 001 684	3 002 054
Необеспеченные банковские кредиты	2020	7,40%	–	659 771	–
Необеспеченные облигационные займы*	2022	9,24%	9,24%	5 000 000	5 110 100
Обязательства по аренде	2020-2068	6,44-9,29%	–	890 514	–
				18 061 965	25 557 533

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

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Итого
	Долгосрочные	Краткосрочные				
На 1 января 2019 года	23 932 022	1 500 000	125 511	1 061 923	5 200	26 624 656
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств	10 272 322	474 077	—	—	—	10 746 399
Погашение заемных средств	(17 702 322)	(1 977 859)	—	—	—	(19 680 181)
Арендные платежи	—	—	—	(16 321)	—	(16 321)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(2 679 381)	(58 708)	—	(2 738 089)
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(557 458)	(557 458)
Итого	(7 430 000)	(1 503 782)	(2 679 381)	(75 029)	(557 458)	(12 245 650)
Неденежные изменения						
Капитализированные проценты	—	—	125 452	—	—	125 452
Процентные расходы	—	—	2 438 076	69 474	—	2 507 550
Поступления по договорам аренды	—	—	—	21 737	—	21 737
Дивиденды начисленные	—	—	—	—	561 287	561 287
Прочие изменения, нетто	—	663 553	—	(187 591)	(1 606)	474 356
Итого	—	663 553	2 563 528	(96 380)	559 681	3 690 382
На 31 декабря 2019	16 502 022	659 771	9 658	890 514	7 423	18 069 388

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Итого
	Долгосрочные	Краткосрочные				
На 1 января 2018 года	21 588 750	2 785 000	13 563	—	1 762	24 389 075
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств	24 390 650	4 041 975	—	—	—	28 432 625
Погашение заемных средств	(20 547 378)	(6 826 975)	—	—	—	(27 374 353)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	—	—	(2 506 606)	—	—	(2 506 606)
Дивиденды уплаченные	—	—	—	—	(373 731)	(373 731)
Итого	3 843 272	(2 785 000)	(2 506 606)	—	(373 731)	(1 822 065)
Неденежные изменения						
Переклассификация	(1 500 000)	1 500 000	—	—	—	—
Капитализированные проценты	—	—	117 305	—	—	117 305
Процентные расходы	—	—	2 508 044	—	377 259	2 885 303
Прочие изменения, нетто	—	—	(6 795)	—	(90)	(6 885)
Итого	(1 500 000)	1 500 000	2 618 554	—	377 169	2 995 723
На 31 декабря 2018	23 932 022	1 500 000	125 511	—	5 200	25 562 733

28. Вознаграждения работникам

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

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	276 713	97 696
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	14 788	–
	<u>291 501</u>	<u>97 696</u>

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	
	2019 года	2018 года
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	97 696	117 306
Стоимость текущих услуг	1 896	3 161
Стоимость прошлых услуг и секвестры	19 238	(20 323)
Процентный расход по обязательствам	7 856	8 400
<i>Эффект от переоценки:</i>		
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	63 646	934
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	64 794	(14 643)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	28 983	8 167
Взносы в программу	(7 396)	(5 306)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>276 713</u>	<u>97 696</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Стоимость услуг работников	21 134	(17 162)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	14 788	–
Процентные расходы	7 856	8 400
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	<u>43 778</u>	<u>(8 762)</u>

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

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	63 646	934
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	64 794	(14 643)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	28 983	8 167
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	<u>157 423</u>	<u>(5 542)</u>

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Переоценка на 1 января	208 823	214 365
Изменение переоценки	157 423	(5 542)
Переоценка на 31 декабря	366 246	208 823

Основные актуарные допущения:

	За год, закончившихся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6.3%	8.7%
Увеличение заработной платы в будущем	4.5%	4.6%
Ставка инфляции	4.0%	4.1%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	61
Женщины	60	56
Средний уровень текучести кадров	6.3%	6.3%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0.5%	-3.2%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0.5%	0.9%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0.5%	2.7%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	-1.2%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	-1.2%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 14 810 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 13 583 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 1 227 тыс. руб.

29. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	654 625	3 323 694
Прочая кредиторская задолженность	22 965	6 511
	677 590	3 330 205
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 106 293	4 095 876
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	315 863	395 492
Задолженность перед персоналом	1 319 868	1 273 075
Дивиденды к уплате	7 423	5 200
	9 749 447	5 769 643

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2019 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиком электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 4 253 323 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризированная задолженность (на 31 декабря 2018 года: 5 280 347 тыс. руб.).

В 2017 году с ПАО «ФСК ЕЭС» были подписаны два соглашения от 27 июня 2017 года и от 31 декабря 2017 года, по которым задолженность на общую сумму 5 588 433 была реструктуризирована. Стороны договорились о графике погашения задолженности до 31.12.2021 года с начислением процентов по номинальной ставке 11%. Согласно средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (по 30 крупнейшим банкам), публикуемым Центральным банком Российской Федерации, рыночные ставки по состоянию на даты подписания соглашений составили 9,72%, и 9,17% соответственно.

Суммы дисконта, отраженные в составе кредиторской задолженности на даты подписания соглашений о реструктуризации составили 129 729 тыс. руб. и 65 235 тыс. руб. соответственно.

На 31 декабря 2019 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляет 37 268 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 115 891 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

30. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налоги к уплате		
НДС	634 484	507 891
Налог на имущество	76 006	106 738
Взносы на социальное обеспечение	292 857	211 143
Прочие налоги к уплате	82 693	79 904
	1 086 040	905 676

31. Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	73 333	76 372
Прочие авансы покупателей	11 480	6 636
	84 813	83 008

Краткосрочные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы за услуги по техприсоединению к электросетям	1 295 020	827 213
Прочие авансы покупателей	89 753	35 806
	1 384 773	863 019

32. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	871 463	1 407 937
Увеличение за период	1 957 391	956 583
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(248 939)	(702 939)
Использование резервов	(879 884)	(790 118)
Остаток на 31 декабря	1 700 031	871 463

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.

33. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие общеэкономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	9 475 372	13 152 034
Денежные средства и их эквиваленты	571 848	1 132 261
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 125	3 296
	10 052 345	14 287 591

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под обесценение
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	531 787	(346 009)	491 867	(190 675)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	15 440 147	(7 656 969)	16 236 373	(4 546 028)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	107 958	(10 910)	52 772	(36 743)
Прочие покупатели	551 380	(373 139)	477 790	(376 320)
	16 631 272	(8 387 027)	17 258 802	(5 149 766)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 6 914 076 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 10 790 406 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Непросроченная задолженность	7 049 575	(875 800)	6 318 584	(510 312)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 713 523	(1 327 381)	2 631 319	(134 107)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	2 024 254	(1 217 146)	1 104 998	(78 588)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 329 401	(541 184)	2 428 357	(305 937)
Просроченная на срок более года	5 772 405	(5 452 275)	6 822 889	(5 125 169)
	18 889 158	(9 413 786)	19 306 147	(6 154 113)

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января согласно IFRS 9	6 154 113	6 483 689
Увеличение резерва за период	5 441 778	2 546 584
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(166 777)	(1 027 144)
Восстановление сумм резерва за период	(2 015 328)	(1 849 016)
Остаток на 31 декабря	9 413 786	6 154 113

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 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.

Риск ликвидности

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

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в следствии отнесения в резерв под ожидаемые кредитные убытки накопленной дебиторской задолженности контрагента ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» образовался разрыв текущей ликвидности. Вместе с тем, в январе-марте 2020 года наблюдается тенденция улучшения платежной дисциплины контрагентов Группы, в том числе ПАО «Астраханской энергосбытовой компании», и Группа ожидает исправление сложившейся ситуации в 2020 году.

По прогнозам Группы, с учетом имеющихся долгосрочных кредитных линий, чистый денежный поток от операционной деятельности Группы в 2020 году будет достаточным для покрытия обязательств, подлежащих к уплате в 2020 году.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 30 588 555 тыс. руб. (20 855 300 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

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

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непронзводимые финансовые обязательства								
Кредиты и займы	12 171 451	13 940 396	1 501 927	5 781 082	6 657 387	--	--	--
Облигационные займы	5 000 000	6 152 000	460 800	460 800	5 230 400	--	--	--
Обязательства по аренде	890 514	2 819 522	114 732	82 074	81 614	76 494	76 186	2 388 422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 421 486	10 421 486	9 743 026	673 683	785	685	597	2 710
	28 483 451	33 333 404	11 820 485	6 997 639	11 970 186	77 179	76 783	2 391 132
31 декабря 2018 года								
Непронзводимые финансовые обязательства								
Кредиты и займы	20 447 433	23 430 838	3 111 093	9 549 074	10 770 671	--	--	--
Облигационные займы	5 110 100	7 073 600	460 800	460 800	460 800	460 800	5 230 400	--
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 091 573	9 091 573	5 693 612	2 690 798	694 812	8 944	685	2 722
	34 649 106	39 596 011	9 265 505	12 700 672	11 926 283	469 744	5 231 085	2 722

Рыночный риск

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

Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 3 001 684 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 3 002 054 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налогообложения за 2019 год на 30 000 тыс. руб. (за 2018 год на 24 948 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные остаются неизменными и процентные расходы не капитализируются.

Справедливая и балансовая стоимость

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

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости, Примечание 15), относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

В течение 2019 и 2018 годов переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Управление капиталом

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года данные требования выполнялись.

34. Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 4 502 713 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 398 166 тыс. руб. с учетом НДС).

35. Условные обязательства

Страхование

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

Условные налоговые обязательства

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

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

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

По результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016, налоговым органом исключены из состава облагаемых налогом на имущество объекты недвижимого имущества, что привело к занижению налога на имущество в сумме 43 695 тыс. рублей.

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерии отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по охране окружающей среды

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

36. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

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

	Сумма сделки за год, закончившихся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Выручка, чистые прочие доходы				
Материнская компания				
Арендная плата	1 641	1 641	–	–
Прочая выручка и доходы	821	6 580	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компани				
Передача электроэнергии	466 647	443 047	125 336	51 870
Арендная плата	4 649	7 624	856	3 803
Прочая выручка и доходы	465 798	124 796	538 957	214 945
Прибыль от реализации основных средств	230 030	–	–	–
	1 169 586	583 688	665 149	270 618

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операционные расходы, финансовые расходы	Сумма сделки за год, закончившихся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2019 года	2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания				
Услуги по управлению	92 617	92 616	18 166	17 863
Технический надзор	28 537	28 537	–	–
Прочие расходы	5 779	5 388	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	434 942	435 983	–	110 100
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	6 781 016	6 517 252	4 256 673	5 280 347
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	297 281	311 163	–	–
Аренда	120	3 234	6	93
Прочие расходы	73 464	78 629	142 797	77 420
Резервы	(75 589)	(155 299)	–	253 563
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	473 074	542 650	–	–
	8 111 241	7 860 153	4 417 642	5 739 386

Балансовая стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных у связанных сторон, составила по состоянию на 31 декабря 2019 года 30 849 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 года: 20 194 тыс. руб.). Стоимость научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, проведенных связанными сторонами в 2019 году, составила 5 009 тыс. руб.

В 2019 году стоимость проведенных связанными сторонами строительно-монтажных работ составила 3 138 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 года: 476 тыс. руб.).

Балансовая стоимость оборудования, приобретенного у связанных сторон, составила 60 412 тыс. руб.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	5 000 000	5 000 000
Авансы полученные	–	124
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	15 256	15 225
Авансы полученные	–	3
Обязательства по аренде	33 217	–

В 2019 году Компания приняла решение о выплате дивидендов за 2018 год, сумма дивидендов, приходящаяся на долю материнской компании составила 396 527 тыс.руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

В 2018 году Компания приняла решение о выплате дивидендов за 2017 год, сумма дивидендов приходящихся на долю материнской компании составила 245 666 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены генеральный директор и высшие менеджеры Группы, члены Советов Директоров и Правлений.

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

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившихся 31 декабря 2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	177 402	148 730

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 772 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 500 тыс. руб.).

Операции с компаниями, аффилированными с государством

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

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 14% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 21%), включая 13% выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 21%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 9% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 9%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 56% от общей суммы начисленных процентов (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 59%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 522 684 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 1 011 377 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 856 896 тыс. руб.

37. События после отчетной даты

Правлением ПАО «МРСК Юга» (Протокол от 11.02.2020 № 345) принято решение о заключении генеральных соглашений об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками №5400/677 на сумму 698 750 тыс. рублей, в том числе сумма кредита 500 000 тыс. рублей и сумма процентов по кредиту в размере 198 750 тыс. рублей за 60 месяцев (7,95% годовых), №5400/678 на сумму 1 397 500 тыс. рублей, в том числе сумма кредита 1 000 000 тыс. рублей и сумма процентов по кредиту в размере 397 500 тыс. рублей за 60 месяцев (7,95% годовых), №5400/679 на сумму 1 397 500 тыс. рублей, в том числе сумма кредита 1 000 000 тыс. рублей и сумма процентов по кредиту в размере 397 500 тыс. рублей за 60 месяцев (7,95% годовых), №5400/680 на сумму 1 397 500 тыс. рублей, в том числе сумма кредита 1 000 000 тыс. рублей и сумма процентов по кредиту в размере 397 500 тыс. рублей за 60 месяцев (7,95% годовых), между ПАО «МРСК Юга» и ПАО Сбербанк.

Привлечение кредита по ПАО Сбербанк на общую сумму 3 087 066 тыс. рублей по генеральным соглашениям об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками от 29.12.2017 № 5400/430 – 5400/432 на сумму 2 584 828 тыс. рублей и по договору кредитования в форме овердрафта от 11.01.2018 № 5400/434 на сумму 502 238 тыс. рублей, по Банку «ВБРР» (АО) по генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками от 27.12.2019 № 370ю на сумму 744 028 тыс. рублей.

Погашение кредита в ПАО Сбербанк на общую сумму 3 289 088 тыс. рублей по генеральным соглашениям об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками от 29.12.2017 № 5400/427 – 5400/429 и 5400/432 на сумму 2 786 850 тыс. рублей и договору кредитования в форме овердрафта от 11.01.2018 № 5400/434 на сумму 502 238 тыс. рублей.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Правлением ПАО «МРСК Юга» (Протокол от 10.03.2020 № 347) принято решение о заключении договора об оказании услуг № 84 на сумму 1 500 000 тыс. рублей между ПАО «Россети Юг» и АО «АЛЬФА-БАНК»

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 14.02.2020 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером 2206100111138, связанные с переименованием ПАО «МРСК Юга».

Полное фирменное наименование организации с 14.02.2020 года:

- на русском языке – Публичное акционерное общество «Россети Юг»;
- на английском языке – Public Joint stock company «ROSSETI South».

Сокращенное фирменное наименование организации с 14.02.2020 года:

- на русском языке – ПАО «Россети Юг»;
- на английском языке – ROSSETI South, PJSC.

По мнению руководства отсутствуют 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года.