

Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества «Межрегиональная
Распределительная Сетевая Компания Юга»
и его дочерних организаций,
подготовленная в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
и аудиторское заключение

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12
1. Общие сведения.....	12
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	13
3. Основные положения учетной политики	15
4. Оценка справедливой стоимости.....	25
5. Основные дочерние общества.....	26
6. Информация по сегментам	26
7. Выручка.....	30
8. Чистые прочие доходы	30
9. Операционные расходы	31
10. Расходы на вознаграждения работникам	32
11. Финансовые доходы и расходы	32
12. Налог на прибыль	32
13. Основные средства.....	34
14. Нематериальные активы	37
15. Финансовые вложения	37
16. Отложенные налоговые активы и обязательства	37
17. Запасы.....	39
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	40
20. Уставный капитал	40
21. Прибыль на акцию	41
22. Кредиты и займы	42
23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью.....	43
24. Вознаграждения работникам.....	44
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
26. Резервы	47
27. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	47
28. Операционная аренда.....	52
29. Обязательства капитального характера.....	52
30. Условные обязательства	52
31. Операции со связанными сторонами.....	53
32. События после отчетной даты	56



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

15.03.2018
~ Рсм-1934

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Межрегиональная сетевая распределительная компания Юга» (ПАО «МРСК Юга»)

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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 2017 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

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

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

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

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к консолидированной финансовой отчетности информации в отношении определения стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах теста на обесценение.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 2, 13 и 14 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой, для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечаниях 2, 9, 18, 27 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенным несовершенством механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии и прочих работ (услуг), на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в консолидированной финансовой отчетности доходов.

Суммы выручки раскрыты в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

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 большого объема суждений руководства в отношении существенных оспариваемых в рамках судебных разбирательств и урегулирования претензий сумм.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Сведения о резервах и условных обязательствах Группы раскрыты в Примечаниях 26, 30 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

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

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной

финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Председатель Правления

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора №03-000591 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» от 13 февраля 2013г. № 188 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 20103037931



Р.Ф. Михайлык

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1076164009096.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

Группа компаний «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	7	35 303 117	31 563 955
Операционные расходы	9	(32 688 419)	(30 725 301)
Чистые прочие доходы	8	1 428 144	1 030 325
Результаты операционной деятельности		4 042 842	1 868 979
Финансовые доходы	11	85 263	100 073
Финансовые расходы	11	(3 270 864)	(2 857 780)
Чистые финансовые расходы		(3 185 601)	(2 757 707)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		857 241	(888 728)
Расход по налогу на прибыль	12	(102 724)	(457 298)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		754 517	(1 346 026)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(753)	1 052
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		150	(210)
		(603)	842
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(4 773)	(3 532)
		(4 773)	(3 532)
Прочий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль		(5 376)	(2 690)
Общий совокупный расход за отчетный год		(5 376)	(2 690)
Прибыль/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		754 517	(1 346 026)
Общий совокупный доход/(расход), причитающийся:			
Собственникам Компании		749 141	(1 348 716)
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,012	(0,027)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Б.Б. Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин



Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 12-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	21 203 755	20 575 783
Нематериальные активы	14	142 125	148 101
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	8 280	26 558
Финансовые вложения	15	4 158	6 830
Отложенные налоговые активы	16	602 871	791 043
Итого внеоборотные активы		21 961 189	21 548 315
Оборотные активы			
Запасы	17	750 976	773 315
Предоплата по налогу на прибыль		460 954	656 356
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	13 424 346	13 747 826
Денежные средства и их эквиваленты	19	874 632	702 084
Итого оборотные активы		15 510 908	15 879 581
Итого активы		37 472 097	37 427 896
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	6 117 814	4 981 110
Резерв под эмиссию акций	20	786 092	143 909
Прочие резервы		(212 819)	(207 443)
Нераспределенный убыток		(7 268 338)	(8 022 855)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		(577 251)	(3 105 279)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	21 588 750	17 232 022
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	3 900 595	118 948
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	117 306	107 195
Итого долгосрочные обязательства		25 606 651	17 458 165
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 798 563	7 223 561
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	8 235 685	14 831 074
Резервы	26	1 407 937	1 020 375
Задолженность по текущему налогу на прибыль		512	-
Итого краткосрочные обязательства		12 442 697	23 075 010
Итого обязательства		38 049 348	40 533 175
Итого капитал и обязательства		37 472 097	37 427 896

Данные консолидированного отчета о финансовом положении должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 12-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «МРСК Юга»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по переоценке пенсионных планов с установленными выплатами	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	4 981 110	-	1 307	(206 060)	(6 534 733)	(1 758 376)
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(1 346 026)	(1 346 026)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	1 052	-	-	1 052
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	(3 532)	-	(3 532)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(210)	-	-	(210)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период	-	-	842	(3 532)	(1 346 026)	(1 348 716)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Выпуск акций (Примечание 20)	-	143 909	-	-	-	143 909
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	(142 096)	(142 096)
Итого взносов и выплат	-	143 909	-	-	(142 096)	1 813
Остаток на 31 декабря 2016 года	4 981 110	143 909	2 149	(209 592)	(8 022 855)	(3 105 279)
Остаток на 1 января 2016 года	-	-	-	-	754 517	754 517
Прибыль за отчетный период	-	-	(753)	-	-	(753)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(4 773)	-	(4 773)
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	-	150
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	150	-	-	150
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период	-	-	(603)	(4 773)	754 517	749 141
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты						
Выпуск акций (Примечание 20)	-	1 778 887	-	-	-	1 778 887
Увеличение капитала (Примечание 20)	1 136 704	(1 136 704)	-	-	-	-
Итого взносов и выплат	1 136 704	642 183	-	-	-	1 778 887
Остаток на 31 декабря 2017 года	6 117 814	786 092	1 546	(214 365)	(7 268 338)	(577 251)

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 12-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		754 517	(1 346 026)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	2 121 285	2 200 940
Восстановление обесценения дебиторской задолженности	9	(186 534)	(1 573 527)
Обесценение основных средств	9	-	438 811
Финансовые расходы	11	3 270 864	2 857 780
Финансовые доходы	11	(85 263)	(100 073)
Убыток от выбытия основных средств	8	33 806	44 532
Прочие неденежные операции		(16 959)	6 714
Расход по налогу на прибыль	12	102 724	457 298
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		5 994 440	2 986 449
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		675 062	(1 462 489)
Изменение запасов		22 496	(8 274)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 808 775)	3 885 213
Изменение резервов		387 562	(915 532)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(3 223)	(3 411)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 267 562	4 481 956
Налог на прибыль уплаченный		105 880	(242 668)
Проценты уплаченные		(3 197 792)	(2 859 324)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 175 650	1 379 964
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 835 071)	(1 851 785)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		22 773	78 423
Поступление от продажи финансовых вложений		1 367	-
Дивиденды полученные		148	128
Проценты полученные		65 225	96 072
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2 745 558)	(1 677 162)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление кредитов и займов		30 303 410	12 902 315
Погашение кредитов и займов		(30 339 791)	(13 494 315)
Поступление от эмиссии акций		1 778 887	143 909
Дивиденды выплаченные		(50)	(140 378)
Чистые денежные средства, от/(использованные в) финансовой деятельности		1 742 456	(588 469)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		172 548	(885 667)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		702 084	1 587 751
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		874 632	702 084

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в совокупности с примечаниями на стр. 12-56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

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 01 января 2018 года. Выручка и операционные расходы от указанного вида деятельности раскрыты в Примечаниях 7 и 9.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

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

Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 года государству принадлежит 88,89% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети» (на 31 декабря 2016 года государству принадлежит 88,75% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети»), которое, в свою очередь, владеет 60,64% акций Компании (без учета размещенных по состоянию на 31 декабря 2017 года обыкновенных акций).

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Каждое дочернее общество Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - «РСБУ»). 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.

База для определения стоимости

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. 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 13.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретными дебиторами. К объективным свидетельствам обесценения могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, неблагоприятные изменения платежеспособности должника. В случае, когда более не ожидается получение денежных средств, относящихся к дебиторской задолженности, такая дебиторская задолженность списывается в счет ранее созданного резерва.

Величина будущих денежных потоков в отношении дебиторской задолженности, оцениваемой на предмет обесценения, определяется на основании контрактных денежных потоков и накопленного опыта руководства относительно срока, на который задолженность может быть просрочена в результате убытков, понесенных в прошлом, и успешности получения просроченной 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.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

В 2017 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2017 г. и относятся к деятельности Группы. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 г. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Будет требоваться полностью ретроспективное или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право

пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;
- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);
- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль.

Изменения в представлении

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Непрерывность деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года профицит оборотного капитала Группы составил 3 068 211 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года дефицит оборотного капитала Группы: 7 195 429 тыс. руб.).

Группа контролирует уровень ликвидности на регулярной основе. Руководство следит за сроками предполагаемых потоков денежных средств от операционной и финансовой деятельности и руководит текущей ликвидностью с использованием открытых кредитных линий (см. Примечание 22).

В целях повышения эффективности управления оборотным капиталом Группа сфокусирована на снижении дебиторской задолженности, в том числе сомнительной дебиторской задолженности. Ежеквартально осуществляется разработка и вынесение на рассмотрение Совета директоров Компании планов-графиков мероприятий по снижению просроченной задолженности за оказанные услуги по передаче электрической энергии и урегулированию разногласий, а также результатов их исполнения. В рамках реализации долгосрочной программы развития и снижения уровня дебиторской задолженности за оказанные услуги по передаче электрической энергии Компанией разрабатывается и ежегодно утверждается на Совете директоров график погашения просроченной задолженности за оказанные услуги по передаче электроэнергии. Исполнение графика погашения рассматривается на Совете директоров Компании ежеквартально.

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

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, и являются единообразными для компаний Группы.

а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

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

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

ii. Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

iii. 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.

iv. Операции, исключаемые при консолидации

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

б) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

i. Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения по справедливой стоимости. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые активы включают займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и финансовые активы, удерживаемые до погашения.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету прочих резервов.

В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения на конец каждого отчетного периода. К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги.

ii. Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроемные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы полученные, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

с) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

d) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

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

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

ii. Последующие затраты

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

iii. Амортизация

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

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

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

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

е) Нематериальные активы

i. Гудвил

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

ii. Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

iii. 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.

iv. 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.

v. 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.

ф) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

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

г) 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.

h) 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.

i) 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 в сумме превышения исходящего НДС над входящим. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

j) Обесценение активов

i. Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, неблагоприятные изменения платежеспособности должника или эмитента, экономические условия, соответствующие дефолту, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

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

Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

ii. Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. 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. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. 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.

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.

к) Вознаграждения работникам

i. Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (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 планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитается. 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 плана 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 плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в составе прочего совокупного дохода.

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

iii. 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.

iv. 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.

l) 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.

m) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

i. Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается на основании актов оказанных услуг. Акт составляется по каждому контрагенту на основании показаний приборов учета (а в случае их отсутствия либо выхода из строя на основании применения расчетных методов (замещающей информации)) и единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии 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.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании ежемесячных актов приема-передачи электроэнергии (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период; ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных региональным регулирующим органом.

Выручка от продажи электроэнергии и мощности, реализованных в рамках договоров энергоснабжения, включает в себя составляющую, относящуюся к передаче электроэнергии. Тариф на продажу электроэнергии по договорам энергоснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу электроэнергии.

ii. Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Региональным регулирующим органом утверждаются на период регулирования стандартизированные тарифные ставки и ставки за единицу максимальной мощности, а также, по обращению сетевой организации, утверждается: плата за технологическое присоединение отдельных потребителей максимальной мощностью не менее 8900 кВт и на уровне напряжения не ниже 35 кВ; плата за технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии и плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, на основании которых территориальной сетевой организацией определяется стоимость по договору на технологическое присоединение к электрическим сетям.

Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой России.

Выручка от технологического присоединения к электрическим сетям формируется в соответствии с заключенными договорами на технологическое присоединение, стоимость по которым рассчитывается на основании размера платы за технологическое присоединение, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере электроэнергетики.

Признание выручки по технологическому присоединению к сетям производится на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров технологическое присоединение к электросетям осуществляется поэтапно, выручка признается по мере завершения этапов предоставляемых услуг.

iii. Прочая выручка

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

iv. 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.

n) Прочие расходы

i. Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

ii. Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

о) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, 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, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности. 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.

р) 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.

q) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций, рассчитывается путем корректировки прибыли, причитающейся собственникам Компании на прибыль, причитающуюся владельцам привилегированных акций.

г) Сегментная отчетность

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой Правлению Компании, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Правлению финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся активы и обязательства исполнительного аппарата Компании.

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

5. Основные дочерние общества

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года включает Компанию и ее дочерние общества:

Наименование дочернего общества	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Предприятие сельского хозяйства «Соколовское»	Российская федерация	Сельское хозяйство	100	100
АО «База отдыха «Энергетик»	Российская федерация	Оздоровительные услуги	100	100
АО «Энергосервисная компания Юга»	Российская федерация	Ремонт и обслуживание	100	100

6. Информация по сегментам

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

Категория «Прочие» включает операции дочерних обществ Компании и филиала Кубаньэнерго. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, ни за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

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

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе показателя прибыли до налогообложения сегмента, отраженной во внутренней управленческой отчетности, и на регулярной основе анализируется и оцениваются Правлением. Правление считает, что данный показатель наиболее актуален при оценке результатов сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

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 финансовой отчетности включает те реклассификации и поправки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств, включая выданные авансы и приобретение строительных материалов.

Группа компаний «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	Астраханьэнерго	Волгоградэнерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	5 115 099	10 775 797	1 548 729	17 686 335	173 644	35 299 604
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	467	-	467
Выручка сегментов, в т. ч.	5 115 099	10 775 797	1 548 729	17 686 802	173 644	35 300 071
Передача электроэнергии	4 979 060	10 684 080	668 218	17 107 840	-	33 439 198
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	109 945	47 837	1 126	256 410	-	415 318
Продажа электроэнергии и мощности	-	-	859 637	-	-	859 637
Прочая выручка	26 094	43 880	19 748	322 552	173 644	585 918
Финансовые доходы	7 258	19 412	2 252	32 424	162	61 508
Финансовые расходы	(701 936)	(939 441)	(781 373)	(647 581)	-	(3 070 331)
Амортизация	437 928	529 782	192 672	1 414 883	8 659	2 583 924
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	(542 010)	2 297 197	(1 327 399)	202 235	(6 606)	623 417
Активы сегментов	6 902 146	13 898 389	3 223 873	19 290 916	778 509	44 093 833
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	4 751 105	6 084 150	2 536 801	15 293 487	232 673	28 898 216
Капитальные вложения	349 946	298 894	61 273	2 031 403	7 856	2 749 372
Обязательства сегментов	1 356 666	3 654 927	387 472	6 099 188	595 183	12 093 436

Группа компаний «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Астраханьэнерго	Волгоградэнерго	Калмыэнерго	Ростовэнерго	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	4 783 746	9 772 705	933 397	15 911 929	161 597	31 563 374
Выручка от продаж между сегментами	-	-	-	169	-	169
Выручка сегментов, в т.ч.	4 783 746	9 772 705	933 397	15 912 098	161 597	31 563 543
Передача электроэнергии	4 566 758	9 686 391	914 154	15 600 974	-	30 768 277
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	189 556	42 583	1 679	235 902	-	469 720
Прочая выручка	27 432	43 731	17 564	75 222	161 597	325 546
Финансовые доходы	380	1 010	179	1 730	-	3 299
Финансовые расходы	(612 602)	(880 333)	(700 990)	(571 199)	(3 454)	(2 768 578)
Амортизация	(459 074)	(530 099)	(165 095)	(1 428 487)	(7 893)	(2 590 648)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	(1 148 805)	1 524 565	(1 406 961)	103 714	(33 324)	(960 811)
Активы сегментов	7 283 542	12 096 112	3 164 754	19 761 843	694 443	43 000 694
В т. ч. основные средства и незавершенное строительство	4 702 913	6 253 951	2 649 724	14 682 452	235 952	28 524 992
Капитальные вложения	487 787	629 327	472 461	960 610	12 435	2 562 620
Обязательства сегментов	2 782 515	5 085 596	372 097	7 498 128	514 253	16 252 589

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Сверка выручки сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка сегментов	35 300 071	31 563 543
Исключение выручки от продаж между сегментами	(467)	(169)
Переклассификация из прочих доходов	463	581
Нераспределенная выручка	3 050	-
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	35 303 117	31 563 955

Сверка прибыли/(убытка) отчетных сегментов до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток) сегментов до налогообложения	623 417	(960 811)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	(189 935)	68 938
Корректировка стоимости основных средств	497 689	503 259
Обесценение основных средств	-	(438 811)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(5 338)	(5 340)
Дисконтирование дебиторской и кредиторской задолженности	(174 281)	1 699
Корректировка расходов будущих периодов	65 326	91 132
Обесценение инвестиций	-	(79 972)
Прочие корректировки	39 820	(68 822)
Нераспределенные показатели	543	-
Консолидированная прибыль/убыток до налогообложения за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	857 241	(888 728)

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Итоговая сумма активов сегментов	44 093 833	43 000 694
Расчеты между сегментами	(108 946)	(108 808)
Внутригрупповые финансовые активы	(246 558)	(246 558)
Корректировка стоимости основных средств	(7 698 796)	(8 199 017)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	108 808	298 743
Корректировка отложенных налоговых активов	185 048	341 496
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	116 152	105 478
Списание торговой дебиторской задолженности	-	(110 357)
Корректировка от выбытия дочерних компаний	-	2 710
Прочие корректировки	(76 400)	(134 291)
Нераспределенные показатели	1 098 956	2 477 806
Итоговая сумма активов в отчете о финансовом положении	37 472 097	37 427 896

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	12 093 436	16 252 589
Расчеты между сегментами	(108 946)	(108 808)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	117 306	107 195
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(890 805)	(777 738)
Дисконтирование кредиторской задолженности	171 826	-
Прочие корректировки	(76 743)	(91 058)
Нераспределенные показатели	26 743 274	25 150 995
Итоговая сумма обязательств в отчете о финансовом положении	38 049 348	40 533 175

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 2017 года, у Группы было два основных покупателя – сбытовые компании в двух регионах Российской Федерации, на каждого из которых приходилось 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Астраханьэнерго и Ростовэнерго. Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за 2017 год, составила 4 350 654 тыс. руб. или 12,33% от суммарной выручки Группы (в 2016 году – 3 929 945 тыс. руб. или 12,45%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» за 2017 год составила 9 673 213 тыс. руб. или 27,4% от суммарной выручки Группы (в 2016 году 8 842 857 тыс. руб. или 28,02%).

7. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Передача электроэнергии	33 439 198	30 768 277
Продажа электроэнергии и мощности	859 637	-
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	415 318	469 889
Строительные услуги	221 113	-
Прочая выручка	367 851	325 789
	35 303 117	31 563 955

8. Чистые прочие доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 321 988	912 466
Выбытие дочерней компании	-	91 132
Доходы от возмещения расходов по решению суда	40 367	-
Страховое возмещение, нетто	42 802	33 011
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	16 739	24 131
Списание кредиторской задолженности	19 164	4 622
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	20 796	7 651
Убыток от выбытия основных средств	(33 806)	(44 532)
Государственные субсидии	94	1 844
	1 428 144	1 030 325

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в составе пеней и штрафов отражены доходы, признанные по решению суда по договорам с ПАО «Волгоградэнерго» - 515 625 тыс. руб., ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» - 309 902 тыс. руб., МУПП «ВМЭС» 154 372 тыс. руб., ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» - 102 550 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года 371 531 тыс. руб., 136 801 тыс. руб., 16 406 тыс. руб., 83 179 тыс. руб. соответственно).

9. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	9 617 336	8 724 390
Услуги по передаче электроэнергии	9 327 341	8 519 482
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	213 576	147 409
Прочие работы и услуги производственного характера	76 419	57 499
Расходы на вознаграждения работникам	8 024 736	7 869 849
Материальные расходы, в т.ч.	8 135 598	7 596 641
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	6 544 577	6 344 650
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	252 940	240 614
Покупная электроэнергия и мощность для реализации	291 309	-
Прочие материальные расходы	1 046 772	1 011 377
Амортизация	2 121 285	2 200 940
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	947 099	750 616
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	72 927	16 387
Услуги по управлению	133 098	133 097
Расходы, связанные с содержанием имущества	236 428	150 995
Охрана	93 772	85 601
Услуги связи	78 807	74 910
Транспортные услуги	46 307	33 047
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	82 834	78 399
Прочие услуги	202 926	178 180
Резервы	1 191 131	755 000
Обесценение основных средств	-	438 811
Обесценение дебиторской задолженности	(186 534)	(1 573 527)
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	1 080 650	1 556 580
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	413 277	407 069
Аренда	99 070	177 481
Командировочные расходы	109 749	88 309
Страхование	60 189	60 104
Прочие расходы	1 074 833	1 673 038
	32 688 419	30 725 301

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в составе штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров отражены расходы по договорам с ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 10 063 тыс. руб., ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» - 631 799 тыс. руб., ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» - 198 629 тыс. руб., АО «Энергия» - 75 176 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года 868 752 тыс. руб., 262 697 тыс. руб., 117 711 тыс. руб., 155 945 тыс. руб., признанных по решению суда).

В составе прочих расходов отражены убытки прошлых лет в сумме 1 043 145 тыс. руб., признанные в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 448 104 тыс. руб.), в том числе в соответствии с решениями суда и урегулированием разногласий с энергосбытовыми компаниями.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата	5 992 665	5 888 741
Взносы на социальное обеспечение	1 788 791	1 764 075
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	3 254	3 744
Прочее	240 026	213 289
	8 024 736	7 869 849

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, сумма отчислений по плану с установленными взносами составила 6 477 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 7 155 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

11. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах	61 508	96 072
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	18 923	1 846
Прочие финансовые доходы	4 832	2 155
	85 263	100 073
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(3 063 863)	(2 768 441)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов	(197 875)	(147)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	(8 561)	(8 752)
Прочие финансовые расходы	(565)	(80 440)
	(3 270 864)	(2 857 780)

12. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(344 141)	(41 080)
Корректировка налога за прошлые периоды	429 739	353 360
	85 598	312 280
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(188 322)	(769 578)
	(188 322)	(769 578)
Расход по налогу на прибыль	(102 724)	(457 298)

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с применением амортизационной премии по вновь введенным объектам основных средств, а также по объектам в случае реконструкции (модернизации) основных средств в размере 30 процентов. В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 437 660 тыс. руб., согласно акту проверки налоговых органов представлен налог к уменьшению в сумме 7 921 тыс.руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 551 312 тыс. руб., в том числе 197 952 тыс. руб. отражено в составе корректировки налога за прошлые периоды в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2015 год ретроспективно).

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой стандартную ставку налога на прибыль российских компаний. Кроме дочерней компании сельскохозяйственного профиля, налоговая ставка для которой установлена в размере 6%.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	%	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	857 241	100%	(888 728)	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(171 448)	20%	177 746	20%
Эффект применения более низкой ставки налога	(10)	0%	366	0%
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или неучитаемых для налоговых целей	(358 791)	42%	(988 304)	-111%
Корректировки за предшествующие годы	429 739	-50%	353 360	40%
Признание налоговых убытков	(2 214)	0%	(466)	0%
	<u>(102 724)</u>	<u>12%</u>	<u>(457 298)</u>	<u>-51%</u>

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2016 года	3 094 292	18 962 044	12 193 863	6 352 134	2 443 868	43 046 201
Реклассификация между группами	-	58 862	(58 923)	61	-	-
Поступления	110 337	242 182	53 752	79 279	2 070 084	2 555 634
Ввод в эксплуатацию	51 510	598 687	247 007	192 944	(1 090 148)	-
Выбытия	(110 388)	(10 032)	(20 719)	(231 355)	(96 705)	(469 199)
На 31 декабря 2016 года	3 145 751	19 851 743	12 414 980	6 393 063	3 327 099	45 132 636
На 1 января 2017 года	3 145 751	19 851 743	12 414 980	6 393 063	3 327 099	45 132 636
Реклассификация между группами	(3 785)	90 869	(366 066)	278 982	-	-
Поступления	354	16 563	1 227	48 324	2 729 936	2 796 404
Ввод в эксплуатацию	448 715	1 386 245	1 395 370	387 471	(3 617 801)	-
Выбытия	(4 070)	(27 651)	(27 733)	(55 721)	(62 831)	(178 006)
На 31 декабря 2017 года	3 586 965	21 317 769	13 417 778	7 052 119	2 376 403	47 751 034

Группа компаний «МРСК Юга»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 года	(1 298 555)	(10 686 082)	(6 030 406)	(4 088 531)	(12 862)	(22 116 436)
Реклассификация между группами	-	-	5	(5)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(70)	(6 591)	(1 741)	-	8 402	-
Начисленная амортизация	(129 532)	(923 010)	(669 228)	(462 153)	-	(2 183 923)
Выбытия	31 794	6 900	11 489	132 033	101	182 317
Обесценение	(94 992)	(260 349)	(68 868)	(9 398)	(5 204)	(438 811)
На 31 декабря 2016 года	(1 491 355)	(11 869 132)	(6 758 749)	(4 428 054)	(9 563)	(24 556 853)
На 1 января 2017 года	(1 491 355)	(11 869 132)	(6 758 749)	(4 428 054)	(9 563)	(24 556 853)
Реклассификация между группами	(39 916)	(29 772)	335 694	(266 006)	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(3)	(284)	(180)	(68)	535	-
Начисленная амортизация	(130 488)	(876 609)	(658 299)	(419 878)	-	(2 085 274)
Выбытия	3 719	19 405	19 429	51 651	644	94 848
На 31 декабря 2017 года	(1 658 043)	(12 756 392)	(7 062 105)	(5 062 355)	(8 384)	(26 547 279)
Остаточная стоимость	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2016 года	1 654 396	7 982 611	5 656 231	1 965 009	3 317 536	20 575 783
На 31 декабря 2017 года	1 928 922	8 561 377	6 355 673	1 989 764	2 368 019	21 203 755

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по приобретению основных средств в сумме 476 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 425 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 190 164 тыс. руб., (на 31 декабря 2016 года: 235 944 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, капитализированные проценты составили 102 040 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 104 894 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 10,89 % (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 12,2%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 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 2017 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 2017 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: 2018-2022 год (для генерирующих единиц филиал «Калмэнерго», филиал «Ростовэнерго», филиал «Волгоградэнерго»), для периода №2: 2018 - 2027 год (для генерирующей единицы филиал «Астраханьэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2017 год. Для ЕГДС филиала «Астраханьэнерго» более длительный прогнозный период связан с недостижением стабилизации денежного потока к 2022 году.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии с учетом Прогноза социально-экономического развития РФ на 2017 год и на плановый период 2018 – 2022 год. Темпы роста тарифов в 2018 – 2022 годах учитывают темпы роста инфляции по прогнозу МЭР.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии были для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2018-2022 год.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,25%.

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,3% для периода №1, 2,9% для периода №2. Разница в долгосрочном темпе роста обусловлена различной продолжительностью срока прогнозирования.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2017 года не было выявлено обесценения основных средств. В результате проведения теста на обесценения на 31 декабря 2016 года Группа признала убыток по обесценению основных средств в сумме 438 811 тыс. руб., который полностью относится к объектам основных средств и незавершенного строительства операционного сегмента «Калмэнерго» (Примечание 9).

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Итого нематериальные активы
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 года	227 183	820	228 003
Поступления	17 317	8 880	26 197
Выбытия	(18 395)	-	(18 395)
На 31 декабря 2016 года	226 105	9 700	235 805
На 1 января 2017 года	226 105	9 700	235 805
Поступления	12 380	17 697	30 077
Выбытия	(30 787)	-	(30 787)
На 31 декабря 2017 года	207 698	27 397	235 095
Накопленная амортизация			
На 1 января 2016 года	(89 082)	-	(89 082)
Начисленная амортизация	(17 017)	-	(17 017)
Выбытия	18 395	-	18 395
На 31 декабря 2016 года	(87 704)	-	(87 704)
На 1 января 2017 года	(87 704)	-	(87 704)
Начисленная амортизация	(35 945)	(108)	(36 053)
Выбытия	30 787	-	30 787
На 31 декабря 2017 года	(92 862)	(108)	(92 970)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	138 401	9 700	148 101
На 31 декабря 2017 года	114 836	27 289	142 125

15. Финансовые вложения

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 158	6 830
	4 158	6 830

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой имеющие и не имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отраженные по справедливой стоимости (1 и 3 уровень в иерархии справедливой стоимости).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, уменьшение справедливой стоимости в общей сумме 753 тыс. руб. отражено в прочем совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: увеличение 1 052 тыс. руб.).

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 27.

16. 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 2017 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 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Основные средства	-	-	(621 174)	(388 003)	(621 174)	(388 003)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	681 709	765 527	-	-	681 709	765 527
Торговая и прочая кредиторская задолженность	205 628	180 884	-	-	205 628	180 884
Резервы	281 587	204 075	-	-	281 587	204 075
Прочее	55 830	29 840	(709)	(1 280)	55 121	28 560
Налоговые активы/(обязательства)	1 224 754	1 180 326	(621 883)	(389 283)	602 871	791 043
Зачет налога	(621 883)	(389 283)	621 883	389 283	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	602 871	791 043	-	-	602 871	791 043
Движение отложенных налогов в течение отчетного периода:						
	1 января 2016 года	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Выбытие дочерней компаний	31 декабря 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода
Основные средства	(157 979)	-	-	(388 003)	(233 171)	(621 174)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	1 159 223	-	-	765 527	(83 818)	681 709
Торговая и прочая кредиторская задолженность	150 215	-	(33)	180 884	24 744	205 628
Резервы	387 181	-	-	204 075	77 512	281 587
-Прочее	22 577	(210)	(353)	28 560	26 411	55 121
Чистые отложенные налоговые активы	1 561 217	(210)	(386)	791 043	(188 322)	602 871

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Запасы

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	617 338	624 328
Резерв под обесценение сырья и материалов	(4 487)	-
Прочие запасы	138 344	153 850
Резерв под обесценение прочих запасов	(219)	(4 863)
	<u>750 976</u>	<u>773 315</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	66 365	590 201
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(63 259)	(566 308)
Прочая дебиторская задолженность	3 165	34
Итого финансовые активы	<u>6 271</u>	<u>23 927</u>
Авансы выданные	2 009	2 631
	<u>8 280</u>	<u>26 558</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	17 725 945	17 031 086
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(5 577 302)	(5 426 875)
Прочая дебиторская задолженность	1 897 646	2 767 188
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(843 128)	(862 000)
Итого финансовые активы	<u>13 203 161</u>	<u>13 509 399</u>
Авансы выданные	36 808	45 558
Резерв под обесценение авансов выданных	(2 206)	(9 628)
НДС к возмещению	7 990	22 847
НДС по авансам покупателей и заказчиков	163 341	174 852
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	15 252	4 798
	<u>13 424 346</u>	<u>13 747 826</u>

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
Денежные средства на банковских счетах и в кассе		874 632		702 084
		874 632		702 084

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сбербанк*	Ba2	Moody's	93 053	280 796
Газпромбанк*	BB+	Fitch Rating	11 793	420 380
Банк Россия	A+	AKRA	25 651	7
Северный морской путь банк (СМП Банк)	ruA-	RAEX	191	239
Россельхозбанк*	BB+	Fitch Rating	5	58
ВБРР*	Ba2	Moody's	185	-
Управление Федерального казначейства по Ростовской области*	BBB-	S&P	742 010	-
Банк УРАЛСИБ	B+	Fitch Rating	1 710	596
Денежные средства в кассе	-	-	34	8
			874 632	702 084

* Банки, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

В течение 2017 года Группа осуществила зачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей с различными контрагентами на сумму 7 409 356 тыс. руб. (в 2016 году: 9 104 286 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года на банковские счета Группы наложен арест в общей сумме 34 937 тыс. рублей, в том числе 34 752 тыс. рублей по решению суда, возбужденного по делу в отношении деятельности поставщика Группы ООО УК «Ставропольэнергоинвест». Общество не владеет информацией о возможных сроках окончания следствия и его выводах по данному делу.

20. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,1	0,1
В обращении на 1 января	49 811 096 064	49 811 096 064
В обращении на конец года и полностью оплаченные	61 178 139 417	49 811 096 064

По состоянию на 31 декабря 2017 года выпущенный и зарегистрированный уставный капитал состоит из 61 178 139 417 обыкновенных акций (на 31 декабря 2016 года: 49 811 096 064 обыкновенных акций). Номинальная стоимость акции составляет 0,1 руб.

Дополнительная эмиссия ценных бумаг

6 июня 2016 года годовым Общим собранием акционеров Компании было принято решение об увеличении уставного капитала Компании путем размещения дополнительных 11 615 110 154 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 руб. за акцию. Дополнительный выпуск акций был зарегистрирован Банком России 4 августа 2016 года. До 22 декабря 2016 года акционеры могли воспользоваться правом преимущественного приобретения акций Компании. На 31 декабря 2016 года в рамках реализации указанного права акционеры внесли в уставный капитал Компании 143 909 тыс. руб. До момента государственной регистрации изменений в Устав Компании в связи с увеличением уставного капитала взнос в сумме 143 909 тыс. руб. признан в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2016 года. После окончания срока действия права преимущественного приобретения акций Компании в рамках открытой до 31 марта 2017 года подписки в уставный капитал Компании внесено 992 795 тыс. руб. 10 мая 2017 года зарегистрированы изменения в Устав Компании, связанные с увеличением уставного капитала Компании на 1 136 704 тыс. руб. до 6 117 814 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 4 981 110 тыс. руб.).

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 апреля 2017 года внеочередным Общим собранием акционеров Компании было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных 13 015 185 446 обыкновенных именных бездокументарных акций 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. признан в качестве резерва под эмиссию акций непосредственно в составе капитала на 31 декабря 2017 года.

04 августа 2017 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 10 до 185 дней, т.е. до 01 февраля 2018 г.). 07 сентября 2017 года Банком России были зарегистрированы указанные выше изменения в документы выпуска.

Нераспределенная прибыль и дивиденды

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

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

На годовом Общем собрании акционеров Компании, которое состоялось 13 июня 2017 года, принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2016 года.

На годовом Общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 6 июня 2016 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2015 год в сумме 142 096 тыс. руб. (0,002852693 руб. на одну обыкновенную акцию Компании). По состоянию на 31 декабря 2016 года дивиденды выплачены в сумме 140 378 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания выплатила дивиденды в сумме 50 тыс.руб. На 31 декабря 2017 года дивиденды к уплате в размере 1 762 тыс. руб. отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2016 года: 1 812 тыс. руб.).

21. Прибыль на акцию

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

<i>В тысячах акций</i>	2017 года	2016 года (пересчитано)
Обыкновенные акции на 1 января	50 133 524	49 811 096
Эффект от размещения акций	14 041 784	322 428
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	64 175 308	50 133 524

Сравнительная информация в части средневзвешенного количества акций за год, закончившийся 31 декабря 2016 года была пересчитана. Пересчет не оказал влияние на показатель прибыли/(убыток) на акцию.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период (тыс. штук)	64 175 308	50 133 524
Прибыль/(убыток), причитающийся собственникам Компании	754 517	(1 346 026)
Прибыль/(убыток) на акцию (руб.) – базовый и разводненный	0,012	(0,027)

22. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	19 373 750	17 882 022
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	5 000 000
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(2 785 000)	(5 650 000)
	21 588 750	17 232 022
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	-	1 528 109
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам	2 785 000	5 650 000
	2 785 000	7 178 109
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	13 563	10 312
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	-	35 140
	2 798 563	7 223 561

Условия и график погашения кредитов и займов:

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Необеспеченные кредиты и займы					
АО Газпромбанк*	2019-2020	8.65%	10.80%	6 948 152	1 502 655
		Ключевая ставка ЦБ РФ+0.80%	Ключевая ставка ЦБ РФ+1%	1 844 911	1 344 781
АО Газпромбанк*	2 019				
ПАО «Сбербанк»*	2018-2020	8.65% - 9.30%	9.39-12.50%	9 394 250	15 044 405
			Ключевая ставка ЦБ РФ+1,81%	-	1 528 602
ПАО «Сбербанк»*	2 017	-			
АО Банк «ВБРР»*	2 020	8.60%	-	1 200 000	-
				19 387 313	19 420 443

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Необеспеченные облигационные займы					
ПАО «Россети»*	2 022	9,24%	13,50%	5 000 000	5 035 140
				5 000 000	5 035 140

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 27.

Компания имеет определенные ограничительные обязательства, связанные с банковскими кредитами. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Компанией были соблюдены все ограничительные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отсутствовали банковские кредиты, обеспеченные залогом основных средств.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендам к уплате			Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате	Дивиденды к уплате	Итого
	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть			
На 1 января 2017 года	24 410 131	17 232 022	7 178 109	45 452	1 812	24 457 395
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(36 381)	7 141 728	(7 178 109)	x	(50)	(36 431)
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	x	x	x	(3 197 792)	x	(3 197 792)
Начисление процентов и дивидендов к уплате	x	x	x	3 063 863	-	3 063 863
Капитализация процентов	x	x	x	102 040	x	102 040
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	x	(2 785 000)	2 785 000	x	x	x
На 31 декабря 2017 года	24 373 750	21 588 750	2 785 000	13 563	1 762	24 389 075

24. Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам 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 планам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	117 306	107 195
	117 306	107 195

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	
	2017 года	2016 года
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	107 195	98 322
Стоимость текущих услуг	3 254	2 788
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	956
Процентный расход по обязательствам	8 561	8 752
Эффект от переоценки:		
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	396	1 661
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	6 228	(4 018)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(1 851)	5 889
Взносы в план	(6 477)	(7 155)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	117 306	107 195

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Стоимость услуг работников	3 254	3 744
Процентные расходы	8 561	8 752
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	11 815	12 496

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	396	1 661
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	6 228	(4 018)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(1 851)	5 889
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	4 773	3 532

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 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, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Переоценка на 1 января	209 592	206 060
Изменение переоценки	4 773	3 532
Переоценка на 31 декабря	214 365	209 592

Основные актуарные допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7.5%	8.5%
Увеличение заработной платы в будущем	4.5%	4.7%
Ставка инфляции	4.0%	4.7%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	61	61
Женщины	56	58
Средний уровень текучести кадров	4.3%	6.9%

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%	Снижение/рост на 7,1%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 3,6%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,6%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2,8%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,9%

Сумма ожидаемых выплат по планам с установленными выплатами на 2018 год составляет 20 787 тыс. руб.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность долгосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	3 826 902	-
Прочая кредиторская задолженность	5 548	13 112
Итого финансовые обязательства	3 832 450	13 112
 Авансы покупателей	 68 145	 105 836
	3 900 595	118 948
 Торговая и прочая кредиторская задолженность краткосрочная		
Торговая кредиторская задолженность	4 476 763	10 431 711
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	754 510	1 677 857
Задолженность перед персоналом	1 145 701	1 207 380
Дивиденды к уплате	1 762	1 812
Итого финансовые обязательства	6 378 736	13 318 760
 Авансы от покупателей	 902 524	 964 563
	7 281 260	14 283 323
 Налоги к уплате		
НДС	644 552	238 270
Налог на имущество	80 622	72 754
Взносы на социальное обеспечение	163 711	168 576
Налог на доходы физических лиц	59 518	61 175
Прочие налоги к уплате	6 022	6 976
	954 425	547 751
	8 235 685	14 831 074

На 31 декабря 2017 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиком электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 5 679 120 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризированная задолженность (на 31 декабря 2016 года: 6 235 184 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 2017 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляет 176 497 тыс. руб. (на 31.12.2016 года: дисконтирование не применялось).

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	1 020 375	1 935 907
Увеличение за период	1 357 376	1 375 064
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(166 245)	(620 064)
Использование резервов	(803 569)	(1 670 532)
Остаток на 31 декабря	1 407 937	1 020 375

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.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Эти риски приводят к колебаниям прибыли, резервов и капитала и денежных потоков от одного периода к другому. Политика Группы в области управления финансами направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Группы.

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

Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, старается использовать систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором и зависит от объема подключаемой мощности.

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Группа начисляет резерв под обесценение, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части дебиторской задолженности. Данный резерв формируется в отношении рисков, каждый из которых по отдельности является существенным.

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 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	13 209 432	13 533 326
Денежные средства и их эквиваленты	874 632	702 084
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 158	6 830
	14 088 222	14 242 240

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

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	340 396	(10 525)	-	-
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	16 943 645	(5 208 171)	16 965 083	(5 577 074)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	54 863	(37 074)	122 015	(48 899)
Прочие покупатели	453 406	(384 791)	534 189	(367 210)
	17 792 310	(5 640 561)	17 621 287	(5 993 183)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 10 661 542 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 10 320 039 тыс. руб.).

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Непросроченная задолженность	4 185 093	(63 291)	4 492 331	-
Просроченная менее чем на 3 месяца	3 228 439	(18 427)	4 531 796	-
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 430 069	(52 632)	2 271 750	-
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	2 743 005	(384 320)	2 252 600	(521 826)
Просроченная на срок более года	8 106 515	(5 965 019)	6 840 032	(6 333 357)
	19 693 121	(6 483 689)	20 388 509	(6 855 183)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	6 855 183	8 640 120
Увеличение резерва за период	1 189 716	1 092 065
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(183 261)	(211 410)
Восстановление сумм резерва за период	(1 377 949)	(2 665 592)
Остаток на 31 декабря	6 483 689	6 855 183

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 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 неснижаемых остатков на расчетных счетах как правило на срок от 1 до 7 дней.

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 2017 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 12 103 572 тыс. руб. (2 904 791 тыс. руб. на 31 декабря 2016 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 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2017 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
Кредиты и займы	19 387 313	23 162 259	4 371 572	4 678 255	14 112 432	-	-	-
Облигационные займы	5 000 000	7 073 600	460 800	460 800	460 800	460 800	5 230 400	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 200 383	10 200 383	6 367 863	1 649 052	1 728 770	452 195	503	2 000
	34 587 696	40 436 242	11 200 235	6 788 107	16 302 002	912 995	5 230 903	2 000
31 декабря 2016 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
Кредиты и займы	19 420 443	22 741 753	8 984 154	6 781 039	6 976 560	-	-	-
Облигационные займы	5 035 140	7 356 200	673 200	673 200	673 200	5 336 600	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 318 446	13 318 446	13 309 386	870	870	870	870	5 580
	37 774 029	43 416 399	22 966 740	7 455 109	7 650 630	5 337 470	870	5 580

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. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 1 844 911 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 2 873 383 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налогообложения за 2017 год на 26 344 тыс. руб. (за 2016 год на 3 383 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 2017 года 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. В настоящий момент Руководство Компании принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям кредитной политики в

ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Дочерние общества ПАО «МРСК Юга» не имеют заемного капитала.

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 2017 года и 31 декабря 2016 года данные требования выполнялись.

28. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость, транспортные средства и спецмеханизмы.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Данные договоры аренды, как правило, заключены на срок от 1 до 49 лет и могут быть продлены на более длительный период. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в целях соответствия рыночному уровню.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее 1 года	96 282	98 869
От 1 года до 5 лет	319 587	307 890
Свыше 5 лет	2 576 767	2 504 985
	<u>2 992 636</u>	<u>2 911 744</u>

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 99 070 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 177 481 тыс. руб.).

29. Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма будущих обязательств по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 748 466 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 3 830 612 тыс. руб.).

30. 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

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

Судебные разбирательства

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

Обязательства по природоохранной деятельности

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

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года гарантии у Группы отсутствуют.

31. 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 2017 года и 31 декабря 2016 года контроль над Компанией принадлежал ПАО

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

Операции со связанными сторонами включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выручка, чистые прочие доходы				
Материнская компания				
Арендная плата	1 641	1 641	-	-
Прочая выручка и доходы	26 458	6 735	-	346 251
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	428 463	461 493	68 346	86 979
Арендная плата	8 655	24 694	2 900	36 462
Прочая выручка и доходы	22 853	6 642	21 363	59 657
Прибыль от реализации основных средств	-	16 376	-	-
	488 070	517 581	92 609	529 349

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года балансовая стоимость объектов основных средств, реализованных связанным сторонам, составила 0 руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 83 940 тыс. руб.).

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	133 097	133 097	13 088	7 853
Технический надзор	28 537	28 537	2 645	1 522
Прочие расходы	5 268	4 952	-	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	497 849	652 221	-	35 140
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	6 743 287	6 551 314	5 679 120	6 235 184
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	264 400	207 362	-	-
Аренда	6 546	5 352	2 230	277
Прочие расходы	57 810	909 513	99 358	902 907
Резервы	592 713	-	592 713	-
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	512 386	-	-	-
	8 841 893	8 492 348	6 389 154	7 182 883

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных у связанных сторон, составила 3 470 тыс.руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 11 396 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года стоимость строительно-монтажных работ, проведенных связанными сторонами составила 12 793 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 0 руб.).

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	5 000 000	5 000 000
Авансы полученные	5 730	29 293
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	25 700	20 501

В 2016 году Компания приняла решение о выплате дивидендов за 2015 год, сумма дивидендов приходящихся на долю материнской компании составила 73 402 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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.

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	133 897	138 459

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами в отношении ключевого управленческого персонала составляют 522 тыс. руб. и 452 тыс. руб. соответственно.

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 23% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 13%), включая 22% выручки от передачи электроэнергии (2016 год: 13%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 7% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 5%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 60% от общей суммы начисленных процентов (за 2016: 79%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 847 046 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года 701 234 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 22.

32. События после отчетной даты

29 января 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 (со 185 до 245 дней, т.е. до 02 апреля 2018 г.).

На основании обращения ООО «Каскад-Энергосбыт» о предоставлении согласия ПАО «МРСК Юга» на залог имущественных прав требования денежных средств по заключенному энергосервисному контракту на общую сумму 2 983 274 800 рублей (два миллиарда девятьсот восемьдесят три миллиона двести семьдесят четыре тысячи восемьсот рублей), Правлением Общества одобрено (Протокол от 29.01.2018 №263), и направлено в адрес ООО «Каскад-Энергосбыт» 06.02.2018 года №МР5/1000/71 согласие ПАО «МРСК Юга» на залог имущественных прав требования денежных средств (оплаты) за фактически оказанные услуги по энергосервисному контракту №10001701000501 от 11.08.2017, заключенному между ООО «Каскад-Энергосбыт» и ПАО «МРСК Юга», в обеспечение исполнения кредитных обязательств ООО «Каскад-Энергосбыт» по договору о предоставлении невозобновляемой кредитной линии между ООО «Каскад-Энергосбыт» и ПАО Сбербанк, без права передачи залога и/или имущественных прав третьим лицам.

После отчетной даты Группа привлекла долгосрочные банковские кредиты со сроком погашения в 2020-2021 годах на общую сумму 16 322 672 тыс. руб., из них досрочно погасила кредиты на сумму 6 374 700 тыс.руб. Группа досрочно погасила долгосрочные банковские кредиты со сроком погашения в 2020 году на сумму 6 604 700 тыс. руб., отраженные в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года. Группа привлекла и погасила краткосрочные банковские кредиты на сумму 4 000 000 тыс. руб., а также Группа досрочно погасила краткосрочную часть долгосрочных банковских кредитов на сумму 2 785 000 тыс. руб., отраженную в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года. Досрочное погашение долгосрочных и краткосрочных кредитов обусловлено рефинансированием задолженности с целью снижения процентных ставок.

По мнению Руководства отсутствуют иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за год, закончившихся 31 декабря 2017 года.