

**Консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества «МРСК Юга»
и его дочерних организаций,
подготовленная в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
и аудиторское заключение**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения.....	14
2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности.....	15
3. Основные принципы учетной политики.....	21
4. Оценка справедливой стоимости.....	30
5. Основные дочерние общества.....	30
6. Информация по сегментам.....	30
7. Выручка.....	35
8. Чистые прочие доходы.....	35
9. Операционные расходы.....	36
10. Расходы на вознаграждения работникам.....	36
11. Финансовые доходы и расходы.....	37
12. Налог на прибыль.....	37
13. Основные средства.....	38
14. Нематериальные активы.....	41
15. Финансовые вложения.....	41
16. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	41
17. Запасы.....	43
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	43
19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	44
20. Уставный капитал.....	44
21. Прибыль на акцию.....	46
22. Кредиты и займы.....	46
23. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью.....	48
24. Вознаграждения работникам.....	49
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	51
26. Резервы.....	52
27. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	52
28. Операционная аренда.....	57
29. Обязательства капитального характера.....	57
30. Условные обязательства.....	57
31. Операции со связанными сторонами.....	59
32. События после отчетной даты.....	61

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии

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

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 7 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Мы проанализировали адекватность учетной политики Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособностей покупателей.

Ключевой вопрос аудита

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 18 примечаний 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 значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 26 и 30 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение внеоборотных активов

В связи с наличием на 31 декабря 2018 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2018 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

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

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 13 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

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

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» и его дочерних организаций за 2017 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 марта 2018 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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



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

18 марта 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Группа компаний «МРСК Юга»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Выручка	7	36 544 975	35 303 117
Операционные расходы	9	(34 503 654)	(32 688 419)
Чистые прочие доходы	8	1 764 630	1 428 144
Результаты операционной деятельности		3 805 951	4 042 842
Финансовые доходы	11	111 116	85 263
Финансовые расходы	11	(2 523 593)	(3 270 864)
Итого финансовые расходы		(2 412 477)	(3 185 601)
Прибыль до налогообложения		1 393 474	857 241
Расход по налогу на прибыль		(673 077)	(102 724)
Прибыль за период		720 397	754 517
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)
Налог на прибыль		-	150
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	(603)
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия в инвестициях, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(862)	-
Налог на прибыль		172	-
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		5 542	(4 773)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		4 852	(4 773)
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налога на прибыль		4 852	(5 376)
Общий совокупный доход за период		725 249	749 141
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		720 397	754 517
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		725 249	749 141
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	21	0,010	0,012

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 18 марта 2019 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Б.Б. Эбзеев

Главный бухгалтер

Г.Г. Савин

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	21 193 599	21 203 755
Нематериальные активы	14	149 897	142 125
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 660 823	8 280
Финансовые вложения	15	3 296	4 158
Отложенные налоговые активы	16	232 238	602 871
Итого внеоборотные активы		23 239 853	21 961 189
Оборотные активы			
Запасы	17	748 036	750 976
Предоплата по налогу на прибыль		434 146	460 954
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	11 694 686	13 424 346
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 132 261	874 632
Итого оборотные активы		14 009 129	15 510 908
Итого активы		37 248 982	37 472 097
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	6 903 906	6 117 814
Резерв под эмиссию акций	20	–	786 092
Прочие резервы		(209 728)	(212 819)
Нераспределенный убыток		(6 923 439)	(7 268 338)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		(229 261)	(577 251)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	23 932 022	21 588 750
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	3 413 213	3 900 595
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	97 696	117 306
Итого долгосрочные обязательства		27 442 931	25 606 651
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	1 625 511	2 798 563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	7 538 338	8 235 685
Резервы	26	871 463	1 407 937
Задолженность по текущему налогу на прибыль		–	512
Итого краткосрочные обязательства		10 035 312	12 442 697
Итого обязательства		37 478 243	38 049 348
Итого капитал и обязательства		37 248 982	37 472 097

Группа компаний «МРСК Юга»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв под эмиссию акций	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/(убыток)	
Остаток на 31 декабря 2017 года	6 117 814	786 092	(212 819)	(7 268 338)	(577 251)
Влияние изменений учетной политики (Примечание 3)	–	–	(1 761)	1 761	–
Остаток на 1 января 2018 года	6 117 814	786 092	(214 580)	(7 266 577)	(577 251)
Прибыль за отчетный период	–	–	–	720 397	720 397
Прочий совокупный доход	–	–	4 680	–	4 680
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	172	–	172
Общая совокупная прибыль за период	–	–	4 852	720 397	725 249
Операции с собственниками Компании					
Взносы и выплаты					
Дивиденды акционерам (Примечание 20)	–	–	–	(377 259)	(377 259)
Увеличение капитала (Примечание 20)	786 092	(786 092)	–	–	–
Итого взносов и выплат	786 092	(786 092)	–	(377 259)	(377 259)
Остаток на 31 декабря 2018 года	6 903 906	–	(209 728)	(6 923 439)	(229 261)
Остаток на 1 января 2017 года	4 981 110	143 909	(207 443)	(8 022 855)	(3 105 279)
Прибыль за отчетный период	–	–	–	754 517	754 517
Прочий совокупный расход	–	–	(5 526)	–	(5 526)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	150	–	150
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период	–	–	(5 376)	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	(212 819)	(7 268 338)	(577 251)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа компаний «МРСК Юга»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль за период		720 397	754 517
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	2 244 850	2 121 285
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	697 568	(186 534)
Финансовые расходы	11	2 523 593	3 270 864
Финансовые доходы	11	(111 116)	(85 263)
Убыток от выбытия основных средств	8	46 932	33 806
Прочие неденежные операции		(83 845)	(16 959)
Расход по налогу на прибыль	12	673 077	102 724
Итого влияние корректировок		6 711 456	5 994 440
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(19 610)	(3 223)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		6 691 846	5 991 217
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(629 650)	675 062
Изменение запасов		2 054	22 496
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 580 671)	(2 808 775)
Изменение резервов		(536 474)	387 562
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 947 105	4 267 562
Налог на прибыль уплаченный		(276 100)	105 880
Проценты уплаченные		(2 506 606)	(3 197 792)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 164 399	1 175 650
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 640 422)	(2 835 071)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		1 627	22 773
Поступление от продажи финансовых вложений		–	1 367
Дивиденды полученные		145	148
Проценты полученные		47 339	65 225
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 591 311)	(2 745 558)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств		28 432 625	30 303 410
Погашение заемных средств		(27 374 353)	(30 339 791)
Поступление от эмиссии акций		–	1 778 887
Дивиденды выплаченные		(373 731)	(50)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		684 541	1 742 456
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		257 629	172 548
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	874 632	702 084
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	1 132 261	874 632

Прилагаемые примечания 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 1 января 2017 года Компании был присвоен статус гарантирующего поставщика на территории Республики Калмыкия в отношении зоны деятельности ранее действующего гарантирующего поставщика АО «Южная межрегиональная энергетическая компания». Приказом Министерства энергетики Российской Федерации № 1139 от 30 ноября 2017 года «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» был продлен статус Компании как гарантирующего поставщика в отношении вышеуказанной зоны деятельности с 1 января 2018 года. 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.

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. 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 2018 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%. ПАО «Россети», в свою очередь, по состоянию на 31 декабря 2018 года владеет 65,12% акций Компании (по состоянию на 31 декабря 2017 – 60,64%, без учета размещенных на эту дату 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 (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Обесценение основных средств

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.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Обесценение дебиторской задолженности

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

Обязательства по выплате пенсий

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

Признание отложенных налоговых активов

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

Изменение учетной политики

С 1 января 2018 года Группой начали применяться следующие новые стандарты:

(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Торговая дебиторская задолженность.

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

Обязательства по договору.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Обязательства по договору Группы отражаются в строке «Авансы полученные» в составе долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и тарифы продажи электроэнергии на розничном рынке в отношении населения и приравненным к нему категориям потребителей 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. Электрическая энергия (мощность), за исключением продажи электрической энергии (мощности) населению и приравненным к нему категориям потребителей, продается гарантирующими поставщиками по нерегулируемым ценам в рамках предельных уровней нерегулируемых цен, определяемых и применяемых в соответствии с Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии (утверждены постановлением Правительства РФ от 4 мая 2012 г. № 442).

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электрическим сетям и признается по факту подключения потребителя к сети.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональными регуливающими органами и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

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

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

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования, основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Изменение учетной политики (продолжение)

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

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.

Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

На 1 января 2018 года (дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 158	(4 158)	–
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	4 158	4 158
	4 158	–	4 158

Указанные изменения не оказали влияние на балансовую стоимость финансовых активов. Изменения в классификации произведены по финансовым вложениям в акции.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Изменение учетной политики (продолжение)

Влияние изменений на капитал с учетом отложенного налога Группы было следующим:

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эффект на нераспределенную прибыль
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	(1 371)	–	(390)
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 371	(1 761)	390
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	–	(1 761)	–

Изменения в представлении

Реклассификация сравнительных данных

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.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2, следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Следующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

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.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

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.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 16, Группа выбрала возможность применить новые правила ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признаваемым по состоянию на 1 января 2019 года:

с признанием обязательства по аренде в оценке по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей с использованием ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и признанием активов в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

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

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Договоры аренды земли были заключены в предыдущие периоды в отношении участков, на которых расположены собственные линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы Группы. Кроме того, Группа арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Группа находится в процессе пересчета эффектов от применения МСФО (IFRS) 16 и ожидает, что эффект от применения МСФО (IFRS) 16 может оказать следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
Активы	
Активы в форме права пользования	1 056 155
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 674)
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	1 040 157
Краткосрочные обязательства по аренде	21 766
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 442)

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Группа анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

2. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала;
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

3. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в пояснении 2 и связанных с началом применения с 1 января 2018 г. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

а) Принципы консолидации (продолжение)

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 долевого 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.

b) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

c) 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

с) Основные средства (продолжение)

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 замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

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. Аренданные 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
Прочие активы	1-50

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

d) 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

d) Нематериальные активы (продолжение)

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.

e) 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.

f) 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.

g) 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

h) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. 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.

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

i) Обесценение активов

i. Финансовые активы

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

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

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

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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

і) Обесценение активов (продолжение)

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.

ј) Вознаграждения работникам

і. Программы с установленными взносами

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

іі. Программы с установленными выплатами

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

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

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

ж) Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

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.

к) 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.

l) 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

l) Государственные субсидии (продолжение)

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

m) Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

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

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.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

n) Финансовые доходы и расходы

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

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

o) 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.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

о) Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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.

р) Прибыль на акцию

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

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: котированные (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котированных 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 2018 года и 31 декабря 2017 года включает Компанию и ее дочерние общества:

Наименование дочернего общества	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 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 2018 года, ни за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

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

6. Информация по сегментам (продолжение)

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 корректировки, 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 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	<u>Астрахань- энерго</u>	<u>Волгоград- энерго</u>	<u>Калмэнерго</u>	<u>Ростовэнерго</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Выручка от внешних покупателей	5 256 337	10 880 176	1 778 984	18 458 597	167 123	36 541 217
Выручка от продаж между сегментами	–	–	–	467	22 514	22 981
Выручка сегментов, в т.ч.	5 256 337	10 880 176	1 778 984	18 459 064	189 637	36 564 198
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>5 136 184</i>	<i>10 778 660</i>	<i>905 339</i>	<i>18 108 175</i>	–	<i>34 928 358</i>
<i>Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям</i>	<i>95 320</i>	<i>56 592</i>	<i>2 047</i>	<i>226 148</i>	–	<i>380 107</i>
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	–	–	<i>847 327</i>	–	–	<i>847 327</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>24 833</i>	<i>44 924</i>	<i>24 271</i>	<i>124 741</i>	<i>189 637</i>	<i>408 406</i>
Финансовые доходы	4 504	13 596	2 090	27 247	16	47 454
Финансовые расходы	(587 431)	(823 179)	(698 411)	(398 887)	–	(2 507 908)
Амортизация	(452 603)	(533 959)	(211 393)	(1 473 767)	(4 741)	(2 676 463)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента до налогообложения	39 495	814 964	(1 217 017)	1 850 186	(26 975)	1 460 653
Активы сегментов	7 585 216	14 392 893	3 037 660	18 384 702	407 986	43 808 457
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	4 744 294	6 043 381	2 413 083	14 949 570	225 651	28 375 979
Капитальные вложения	439 872	497 276	69 130	1 197 390	1 836	2 205 504
Обязательства сегментов	1 163 992	3 516 524	389 741	5 822 852	238 771	11 131 880

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

	Астрахань- энерго	Волгоград- энерго	Калмэнерго	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
<i>Передача электроэнергии</i>	<i>4 979 060</i>	<i>10 684 080</i>	<i>668 218</i>	<i>17 107 840</i>	–	<i>33 439 198</i>
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	<i>109 945</i>	<i>47 837</i>	<i>1 126</i>	<i>256 410</i>	–	<i>415 318</i>
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	–	–	<i>859 637</i>	–	–	<i>859 637</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>26 094</i>	<i>43 880</i>	<i>19 748</i>	<i>322 552</i>	<i>173 644</i>	<i>585 918</i>
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 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Выручка сегментов	36 564 198	35 300 071
Исключение выручки от продаж между сегментами	(22 981)	(467)
Переклассификация из прочих доходов	707	463
Нераспределенная выручка	3 051	3 050
Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	36 544 975	35 303 117

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Прибыль сегментов до налогообложения	1 460 653	623 417
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	(652 812)	(189 935)
Корректировка стоимости основных средств	513 506	497 689
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	14 068	(5 338)
Дисконтирование дебиторской и кредиторской задолженности	61 975	(174 281)
Корректировка расходов будущих периодов	4 120	65 326
Прочие корректировки	(7 836)	39 820
Нераспределенные показатели	(200)	543
Консолидированная прибыль до налогообложения за год в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1 393 474	857 241

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма активов сегментов	43 808 457	44 093 833
Расчеты между сегментами	(108 808)	(108 946)
Внутригрупповые финансовые активы	(246 558)	(246 558)
Корректировка стоимости основных средств	(7 185 290)	(7 698 796)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	(544 004)	108 808
Корректировка отложенных налоговых активов	(194 230)	185 048
Восстановление резерва под обесценение инвестиций	122 384	116 152
Прочие корректировки	(66 910)	(76 400)
Нераспределенные показатели	1 663 941	1 098 956
Итоговая сумма активов в отчете о финансовом положении	37 248 982	37 472 097

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	11 131 880	12 093 436
Расчеты между сегментами	(108 808)	(108 946)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	97 696	117 306
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 000 293)	(890 805)
Дисконтирование кредиторской задолженности	112 762	171 826
Прочие корректировки	(20 754)	(76 743)
Нераспределенные показатели	27 265 760	26 743 274
Итоговая сумма обязательств в отчете о финансовом положении	37 478 243	38 049 348

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация об отчетных сегментах (продолжение)

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

Существенный покупатель

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, у Группы было три основных контрагента – сбытовые компании в трех регионах Российской Федерации, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов Астраханьэнерго, Ростовэнерго, Волгоградэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» за 2018 год, составила 10 393 136 тыс. руб., или 28,42 % от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 9 673 213 тыс. руб., или 27,4%). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» за 2018 год составила 4 467 225 тыс. руб., или 12,22 % от суммарной выручки Группы (в 2017 году 4 350 654 тыс. руб. или 12,33 %). Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Волгоградэнергосбыт» за 2018 год, составила 4 077 586 тыс. руб., или 11,15 % от суммарной выручки Группы (в 2017 году – 4 087 307 тыс. руб., или 11,58%).

7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	34 928 358	33 439 198
Продажа электроэнергии и мощности	847 327	859 637
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	380 107	415 318
Арендная плата	37 513	37 731
Строительные услуги	628	221 113
Прочая выручка	351 042	330 120
	36 544 975	35 303 117

8. Чистые прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 544 962	1 321 988
Возмещение фактических затрат при перемещении объектов электросетевого хозяйства	49 271	–
Страховое возмещение, нетто	57 901	42 802
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	11 645	16 739
Списание кредиторской задолженности	82 015	19 164
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	46 554	20 796
Убыток от выбытия основных средств	(46 932)	(33 806)
Доходы от возмещения расходов по решению суда	18 984	40 367
Прочие чистые доходы	230	94
	1 764 630	1 428 144

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.	9 931 801	9 617 336
Услуги по передаче электроэнергии	9 557 309	9 327 341
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	201 364	213 576
Прочие работы и услуги производственного характера	173 128	76 419
Расходы на вознаграждения работникам	9 022 331	8 024 736
Материальные расходы, в т.ч.	8 824 284	8 135 598
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	7 075 161	6 544 577
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	270 314	252 940
Покупная электроэнергия и мощность для реализации	290 641	291 309
Прочие материальные расходы	1 188 168	1 046 772
Амортизация	2 244 850	2 121 285
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.	792 692	947 099
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	59 679	72 927
Услуги по управлению	92 616	133 098
Расходы, связанные с содержанием имущества	122 200	236 428
Охрана	106 622	93 772
Услуги связи	89 305	78 807
Транспортные услуги	31 886	46 307
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	79 233	82 834
Прочие услуги	211 151	202 926
Резервы	253 644	1 191 131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	697 568	(186 534)
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные Компании за нарушение условий договоров	653 180	1 080 650
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	503 555	413 277
Аренда	90 613	99 070
Командировочные расходы	186 791	109 749
Страхование	59 277	60 189
Прочие расходы	1 243 068	1 074 833
	34 503 654	32 688 419

В составе прочих расходов отражены убытки прошлых лет в сумме 1 171 396 тыс. руб., признанные в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 043 145 тыс. руб.), в том числе в соответствии с решениями суда и урегулированием разногласий с энергосбытовыми компаниями.

10. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Заработная плата	6 731 417	5 992 665
Взносы на социальное обеспечение	2 030 282	1 788 791
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	(17 162)	3 254
Прочее	277 794	240 026
	9 022 331	8 024 736

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 5 306 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 6 477 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах	47 454	61 508
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	63 517	18 923
Прочие финансовые доходы	145	4 832
	111 116	85 263
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 508 044)	(3 063 863)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых инструментов	–	(197 875)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(8 400)	(8 561)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, кроме дебиторской задолженности	(5 607)	(487)
Прочие финансовые расходы	(1 542)	(78)
	(2 523 593)	(3 270 864)

12. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(408 083)	(344 141)
Корректировка налога за прошлые периоды	105 811	429 739
	(302 272)	85 598
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	(370 805)	(188 322)
	(370 805)	(188 322)
Расход по налогу на прибыль	(673 077)	(102 724)

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.

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:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
		%		%
Прибыль до налогообложения	1 393 474	100%	857 241	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(278 695)	20%	(171 448)	20%
Эффект применения более низкой ставки налога	(6)	0%	(10)	0%
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	(497 522)	36%	(358 791)	42%
Корректировки за предшествующие годы	105 811	-8%	429 739	-50%
Признание налоговых убытков	(2 665)	0%	(2 214)	0%
	(673 077)	48%	(102 724)	12%

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 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
<i>Первоначальная/условно-первоначальная стоимость</i>						
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)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	3 586 965	21 317 769	13 417 778	7 052 119	2 376 403	47 751 034
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
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)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2017 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

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

13. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по приобретению основных средств в сумме 1 636 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 476 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 294 258 тыс. руб., (на 31 декабря 2017 года: 190 164 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, капитализированные проценты составили 117 305 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 102 040 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 8,36 % (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года – 10,89%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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 2018 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 2018 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: 2019-2023 год (для генерирующих единиц филиал «Калмэнерго», филиал «Ростовэнерго», филиал «Волгоградэнерго»), для периода № 2: 2019-2028 год (для генерирующей единицы филиал «Астраханьэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2018 год. Для ЕГДС филиала «Астраханьэнерго» более длительный прогнозный период связан с недостижением стабилизации денежного потока к 2023 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 для всех генерирующих единиц были определены на основе годовых бизнес-планов на 2019-2023 год.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10% (в 2017 году: 10,25%).

Темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 4% для периода № 1, 4% для периода № 2.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не было выявлено обесценения основных средств.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	НИОКР	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>			
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
<i>Накопленная амортизация</i>			
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)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2017 года	138 401	9 700	148 101
На 31 декабря 2017 года	114 836	27 289	142 125
	Программное обеспечение	НИОКР	Итого нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2018 года	207 698	27 397	235 095
Поступления	27 835	19 165	47 000
Выбытия	(10 689)	–	(10 689)
На 31 декабря 2018 года	224 844	46 562	271 406
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 1 января 2018 года	(92 862)	(108)	(92 970)
Начисленная амортизация	(37 085)	(2 143)	(39 228)
Выбытия	10 689	–	10 689
На 31 декабря 2018 года	(119 258)	(2 251)	(121 509)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2018 года	114 836	27 289	142 125
На 31 декабря 2018 года	105 586	44 311	149 897

15. Финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	3 296	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	4 158
	3 296	4 158

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, представляют собой имеющие и не имеющие рыночные котировки ценные бумаги, отраженные по справедливой стоимости (1 и 3 уровень в иерархии справедливой стоимости).

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 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	–	–	(684 727)	(621 174)	(684 727)	(621 174)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	501 287	681 709	–	–	501 287	681 709
Торговая и прочая кредиторская задолженность	207 484	205 628	–	–	207 484	205 628
Резервы	174 293	281 587	–	–	174 293	281 587
Прочее	33 901	55 830	–	(709)	33 901	55 121
Налоговые активы/(обязательства)	916 965	1 224 754	(684 727)	(621 883)	232 238	602 871
Зачет налога	(684 727)	(621 883)	684 727	621 883	–	–
Чистые отложенные налоговые активы	232 238	602 871	–	–	232 238	602 871

Движение временных разниц в течение отчетного периода:

	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(388 003)	(233 171)	–	(621 174)	(63 553)	–	(684 727)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	765 527	(83 818)	–	681 709	(180 422)	–	501 287
Торговая и прочая кредиторская задолженность	180 884	24 744	–	205 628	1 856	–	207 484
Резервы	204 075	77 512	–	281 587	(107 294)	–	174 293
Прочее	28 560	26 411	150	55 121	(21 392)	172	33 901
Чистые отложенные налоговые активы	791 043	(188 322)	150	602 871	(370 805)	172	232 238

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Запасы

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Сырье и материалы	613 424	617 338
Резерв под обесценение сырья и материалов	(5 177)	(4 487)
Прочие запасы	140 204	138 344
Резерв под обесценение прочих запасов	(415)	(219)
	<u>748 036</u>	<u>750 976</u>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 032 101	66 365
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(379 018)	(63 259)
Прочая дебиторская задолженность	6 773	3 165
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(198)	–
Итого финансовые активы	<u>1 659 658</u>	<u>6 271</u>
Авансы выданные	1 165	2 009
	<u>1 660 823</u>	<u>8 280</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	15 226 701	17 725 945
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(4 770 748)	(5 577 302)
Прочая дебиторская задолженность	2 040 572	1 897 646
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 004 149)	(843 128)
Итого финансовые активы	<u>11 492 376</u>	<u>13 203 161</u>
Авансы выданные	20 802	36 808
Резерв под обесценение авансов выданных	(1 811)	(2 206)
НДС к возмещению	5 446	7 990
НДС по авансам покупателей и заказчиков и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	166 391	163 341
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	11 482	15 252
	<u>11 694 686</u>	<u>13 424 346</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 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			1 132 261	874 632
			1 132 261	874 632
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк»*	BBB-	Fitch	99 923	93 053
АО «Газпромбанк»*	BB+	Fitch	533 635	11 793
АО «Альфа-банк»	BB+	S&P	72	–
АО «АБ «Россия»	ruAA	Эксперт РА	116 157	25 651
Управление Федерального казначейства по Ростовской области*	–	–	377 738	742 010
АО «СМП Банк»	ruA-	Эксперт РА	232	191
АО «Россельхозбанк»*	BB+	Fitch	1	5
АО «Банк ВБРР»*	Ba2	Moody's	80	185
ПАО «Банк УРАЛСИБ»	B+	Fitch	4 398	1 710
Денежные средства в кассе	–	–	25	34
			1 132 261	874 632

* Банки, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2018 года на банковские счета Группы наложен арест в общей сумме 185 тыс. руб. Арест денежных средств в интересах ПАО «ФСК ЕЭС» осуществлен в рамках сводного исполнительного производства 8751/15/99001-СД, снятие ареста возможно после окончания указанного сводного исполнительного производства. На текущий момент спрогнозировать дату окончания сводного исполнительного производства не представляется возможным.

По состоянию на 31 декабря 2017 года на банковские счета Группы наложен арест в общей сумме 34 937 тыс. рублей, в том числе 34 752 тыс. руб. по решению суда, возбужденного по делу в отношении деятельности поставщика Группы ООО УК «Ставропольэнергияинвест». В апреле 2018 года согласно постановлению следственных органов арест со счета по делу ООО УК «Ставропольэнергияинвест» снят.

20. Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,10	0,10
В обращении на 1 января	61 178 139 417	49 811 096 064
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	69 039 057 177	61 178 139 417

По состоянию на 31 декабря 2017 года выпущенный и зарегистрированный уставный капитал состоит из 69 039 057 177 обыкновенных акций (на 31 декабря 2017 года: 61 178 139 417 обыкновенных акций). Номинальная стоимость акции составляет 0,1 руб.

20. Уставный капитал (продолжение)

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.

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.

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

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

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 дивидендной политикой Компании, утвержденной Советом директоров Компании, 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, 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 2017 года дивиденды выплачены в сумме 140 334 тыс. руб. 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 9 июня 2018 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2017 год в сумме 377 259 тыс. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, Компания выплатила дивиденды за 2015 год в сумме 15 тыс.руб. и за 2017 год в сумме 373 716 тыс. руб., списала в состав доходов объявленные и неостребованные дивиденды за 2015 год в сумме 90 тыс.руб.

На 31 декабря 2018 года дивиденды к уплате в размере 5 200 тыс. руб. отражены в Консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2017 года: 1 762 тыс. руб.).

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2018 года и 2017 года, приведен ниже. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	<u>2018 год</u>	<u>2017 год</u>
Обыкновенные акции на 1 января	69 039 057	50 133 524
Эффект от размещения акций	–	14 041 784
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	69 039 057	64 175 308
	За год, закончившийся 31 декабря	2018 года
	2018 года	2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в тыс. шт.)	69 039 057	64 175 308
Прибыль за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	720 397	754 517
Прибыль на обыкновенную акцию (руб.) – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,010	0,012

Средневзвешенное количество акций за период представлено акциями, составляющими зарегистрированный уставный капитал (в количестве 69 039 057 177 обыкновенных акций).

22. Кредиты и займы

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	20 432 022	19 373 750
Необеспеченные облигационные займы	5 000 000	5 000 000
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 500 000)	(2 785 000)
	23 932 022	21 588 750
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	–	–
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам	1 500 000	2 785 000
	1 500 000	2 785 000
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	15 411	13 563
Задолженность по процентам к уплате по облигационным займам	110 100	–
	1 625 511	2 798 563

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Кредиты и займы (продолжение)

Условия и график погашения кредитов и займов:

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Необеспеченные банковские кредиты*	2019-2020	7,85%	8,65%	7 510 086	6 948 152
Необеспеченные банковские кредиты*	2018	Ключевая ставка ЦБ РФ+0,80%	Ключевая ставка ЦБ РФ+0,80%	–	1 844 911
Необеспеченные банковские кредиты*	2021	7,86%	8,65%-9,30%	7 592 971	9 394 250
Необеспеченные банковские кредиты*	2020	7,84%	8,60%	1 842 322	1 200 000
Необеспеченные банковские кредиты	2020	8,90%	–	500 000	–
Необеспеченные банковские кредиты	2021	Ключевая ставка ЦБ РФ+0,58%	–	3 002 054	–
Необеспеченные облигационные займы*	2022	9,24%	9,24%	5 110 100	5 000 000
				25 557 533	24 387 313

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 года Компанией были соблюдены все ограничительные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отсутствовали банковские кредиты, обеспеченные залогом основных средств.

Группа компаний «МРСК Юга»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2018 года	24 373 750	21 588 750	2 785 000	13 563	1 762	24 389 075
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	1 058 272	3 843 272	(2 785 000)	x	(373 731)	684 541
Денежный поток по процентам уплаченным (операционная деятельность, справочно)	x	x	x	(2 506 606)	x	(2 506 606)
Начисление процентов и дивидендов к уплате	x	x	x	2 508 044	377 259	2 885 303
Капитализация процентов	x	x	x	117 305	x	117 305
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	x	(1 500 000)	1 500 000	x	x	x
Прочие изменения, нетто	—	—	—	(6 795)	(90)	(6 885)
На 31 декабря 2018 года	25 432 022	23 932 022	1 500 000	125 511	5 200	25 562 733
	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

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Вознаграждения работникам

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

3 октября 2018 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам выплаты и назначения пенсий». Закон вступает в силу с 1 января 2019 года и предусматривает поэтапное увеличение пенсионного возраста. Чистая стоимость пенсионных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. отражена с учетом влияния изменений пенсионного законодательства.

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

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	97 696	117 306
	<u>97 696</u>	<u>117 306</u>

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	<u>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности</u>	
	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	117 306	107 195
Стоимость текущих услуг	3 161	3 254
Стоимость прошлых услуг и секвестры	(20 323)	–
Процентный расход по обязательствам	8 400	8 561
<i>Эффект от переоценки:</i>		
- убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	934	396
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(14 643)	6 228
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	8 167	(1 851)
Взносы в программу	(5 306)	(6 477)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>97 696</u>	<u>117 306</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Стоимость услуг работников	(17 162)	3 254
Процентные расходы	8 400	8 561
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	<u>(8 762)</u>	<u>11 815</u>

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

	<u>За год, закончившийся 31 декабря</u>	
	<u>2018 года</u>	<u>2017 года</u>
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	934	396
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(14 643)	6 228
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	8 167	(1 851)
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	<u>(5 542)</u>	<u>4 773</u>

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Вознаграждения работникам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Переоценка на 1 января	214 365	209 592
Изменение переоценки	(5 542)	4 773
Переоценка на 31 декабря	208 823	214 365

Основные актуарные допущения:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы в будущем	4,6%	4,5%
Ставка инфляции	4,1%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	61	61
Женщины	56	56
Средний уровень текучести кадров	6,3%	4,3%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 6,4%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,8%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 2,8%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2,4%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,0%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2019 год составляет 13 446 тыс. рублей, в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 13 446 тыс. рублей.

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 323 694	3 826 902
Прочая кредиторская задолженность	6 511	5 548
Итого финансовые обязательства	3 330 205	3 832 450
Авансы покупателей	83 008	68 145
	3 413 213	3 900 595
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 095 876	4 476 763
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	395 492	754 510
Задолженность перед персоналом	1 273 075	1 145 701
Дивиденды к уплате	5 200	1 762
Итого финансовые обязательства	5 769 643	6 378 736
Авансы от покупателей	863 019	902 524
	6 632 662	7 281 260
Налоги к уплате		
НДС	507 891	644 552
Налог на имущество	106 738	80 622
Взносы на социальное обеспечение	211 143	163 711
Прочие налоги к уплате	79 904	65 540
	905 676	954 425
	7 538 338	8 235 685

На 31 декабря 2018 года в составе долгосрочной и краткосрочной торговой кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиком электроэнергии ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 5 280 347 тыс. руб., в том числе текущая и реструктуризованная задолженность (на 31 декабря 2017 года: 5 679 120 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 тыс. руб. была реструктурирована. 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 2018 года общая сумма несамортизированного дисконта, отраженного в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, составляет 115 891 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 176 497 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года авансы покупателей включают в основном авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям.

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 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	2018 года	2017 года
Остаток на 1 января	1 407 937	1 020 375
Увеличение за период	956 583	1 357 376
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(702 939)	(166 245)
Использование резервов	(790 118)	(803 569)
Остаток на 31 декабря	871 463	1 407 937

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.

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск 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

В целях управления кредитным риском Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с покупателями. Как правило, предоплата за услуги технологического присоединения потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа принимает соответствующие меры по своевременному взысканию дебиторской задолженности. В целях реализации мероприятий по снижению и предупреждению роста дебиторской задолженности, задолженность подразделяется в основном на текущую, просроченную, сомнительную и безнадежную. При осуществлении мониторинга кредитного риска покупатели группируются по видам дебиторской задолженности и срокам погашения задолженности. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность покупателей, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие гарантийных писем о погашении задолженности, текущие общеэкономические условия.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	13 152 034	13 209 432
Денежные средства и их эквиваленты	1 132 261	874 632
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 296	4 158
	14 287 591	14 088 222

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

	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2018 года	Резерв под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря 2018 года	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2017 года	Резерв под обесценение 31 декабря 2017 года
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	491 867	(190 675)	340 396	(10 525)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	16 236 373	(4 546 028)	16 943 645	(5 208 171)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	52 772	(36 743)	54 863	(37 074)
Прочие покупатели	477 790	(376 320)	453 406	(384 791)
	17 258 802	(5 149 766)	17 792 310	(5 640 561)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 10 790 406 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 10 661 542 тыс. руб.).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2018 года	Резерв под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря 2018 года	Общая номинальная стоимость 31 декабря 2017 года	Резерв под обесценение 31 декабря 2017 года
Непросроченная задолженность	6 318 584	(510 312)	4 185 093	(63 291)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 631 319	(134 107)	3 228 439	(18 427)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 104 998	(78 588)	1 430 069	(52 632)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	2 428 357	(305 937)	2 743 005	(384 320)
Просроченная на срок более года	6 822 889	(5 125 169)	8 106 515	(5 965 019)
	19 306 147	(6 154 113)	19 693 121	(6 483 689)

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

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности (резерва под обесценение дебиторской задолженности согласно IAS 39) представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года и по состоянию на эту дату	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и по состоянию на эту дату
На 1 января согласно IAS 39		6 855 183
Входящее сальдо по резерву под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года согласно IFRS 9	6 483 689	
Увеличение резерва за период	2 546 584	1 189 716
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 027 144)	(183 261)
Восстановление сумм резерва за период	(1 849 016)	(1 377 949)
Остаток на 31 декабря	6 154 113	
На 31 декабря 2017 года согласно IAS 39		6 483 689

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

Риск ликвидности

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 20 855 300 тыс. руб. (12 103 572 тыс. руб. на 31 декабря 2017 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 2018 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	20 447 433	23 430 838	3 111 093	9 549 074	10 770 671	–	–	–
Облигационные займы	5 110 100	7 073 600	460 800	460 800	460 800	460 800	5 230 400	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 091 573	9 091 573	5 693 612	2 690 798	694 812	8 944	685	2 722
	34 649 106	39 596 011	9 265 505	12 700 672	11 926 283	469 744	5 231 085	2 722
<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки по договору</u>	<u>До 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 3 лет</u>	<u>От 3 до 4 лет</u>	<u>От 4 до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>
Непроизводные финансовые обязательства								
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

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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 2018 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 3 002 054 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 1 844 911 тыс. руб.).

Возможное изменение процентных ставок на 100 базисных пунктов увеличило (уменьшило) бы величину прибыли /(убытка) до налогообложения за 2018 год на 24 948 тыс. руб. (за 2017 год на 26 344 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 2018 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.

27. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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 2018 года и 31 декабря 2017 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 операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	<u>31 декабря 2018 года</u>	<u>31 декабря 2017 года</u>
Менее 1 года	98 694	96 282
От 1 года до 5 лет	361 503	319 587
Свыше 5 лет	2 766 243	2 576 767
	<u>3 226 440</u>	<u>2 992 636</u>

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 90 613 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 99 070 тыс. руб.).

29. Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 2 398 166 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 2 748 466 тыс. руб. с учетом НДС).

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.

30. Условные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства

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

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

По мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не может прогнозировать исход и суммы возможных затрат для урегулирования потенциальных налоговых рисков.

На 31 декабря 2018 года руководство считает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена.

По результатам выездной налоговой проверки за 2014-2016, налоговым органом исключены из состава облагаемых налогом на имущество объекты недвижимого имущества, что привело к занижению налога на имущество в сумме 44 940 тыс. рублей.

В отсутствие судебной практики по указанному вопросу, существует риск оспаривания налоговыми органам применения пониженной ставки (освобождение до 2018 года) по спорным объектам, а также вероятность доначисления налога на имущество за 2017-2018 на сумму 89 962 тыс. рублей. Сумма налогового риска на 31 декабря 2018 г. составляет 148 867 тыс. рублей с учетом штрафа и пени по Решению ИФНС.

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 охране окружающей среды

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

Группа компаний «МРСК Юга»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2018 года и 31 декабря 2017 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

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

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка, чистые прочие доходы				
Материнская компания				
Арендная плата	1 641	1 641	–	–
Прочая выручка и доходы	6 580	26 458	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	443 047	428 463	51 870	68 346
Арендная плата	7 624	8 655	3 803	2 900
Прочая выручка и доходы	124 796	22 853	214 945	21 363
	583 688	488 070	270 618	92 609

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2018 года	2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	92 616	133 097	17 863	13 088
Технический надзор	28 537	28 537	–	2 645
Прочие расходы	5 388	5 268	–	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	435 983	497 849	110 100	–
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	6 517 252	6 743 287	5 280 347	5 679 120
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	311 163	264 400	–	–
Аренда	3 234	6 546	93	2 230
Прочие расходы	78 629	57 810	77 420	99 358
Резервы	(155 299)	592 713	253 563	592 713
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	542 650	512 386	–	–
	7 860 153	8 841 893	5 739 386	6 389 154

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных у связанных сторон, составил 20 194 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 3 470 тыс. руб.).

31. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года стоимость прочих расходов, включенных в стоимость объектов строительства и строительно-монтажных работ, проведенных связанными сторонами составила 476 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 12 793 руб.).

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	5 000 000	5 000 000
Авансы полученные	124	5 730
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	15 225	25 700
Авансы полученные	3	–

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

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	148 730	133 897

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала 500 тыс. руб. и 522 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 21% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 23%), включая 21% выручки от передачи электроэнергии (2017 год: 22%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 9% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (2017 год: 7%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 59% от общей суммы начисленных процентов (за 2017: 60%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 011 377 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 847 046 тыс. руб.).

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

32. События после отчетной даты

По мнению руководства отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.