

**ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**

Содержание

| | |
|--|---|
| Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении | 3 |
| Консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе..... | 4 |
| Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств | 5 |
| Консолидированный промежуточный отчет об изменении в капитале..... | 6 |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

| | |
|--|----|
| Примечание 1. Общие положения | 7 |
| Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности | 8 |
| Примечание 3. Основные положения учетной политики | 9 |
| Примечание 4. Определение справедливой стоимости | 14 |
| Примечание 5. Операционные сегменты | 14 |
| Примечание 6. Основные средства | 19 |
| Примечание 7. Капитал | 21 |
| Примечание 8. Кредиты и займы | 22 |
| Примечание 9. Прочие резервы | 23 |
| Примечание 10. Выручка | 23 |
| Примечание 11. Операционные расходы | 23 |
| Примечание 12. Управление финансовыми рисками | 24 |
| Примечание 13. Принятые на себя обязательства капитального характера | 27 |
| Примечание 14. Условные обязательства | 24 |
| Примечание 15. Операции со связанными сторонами | 25 |
| Примечание 16. События после отчетной даты | 27 |

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2015 года
(неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. (пересчитано) | 1 января 2014 г. (пересчитано) |
|--|-------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 6 | 16 708 991 | 16 931 275 | 19 184 368 |
| Нематериальные активы | | 86 306 | 86 386 | 77 500 |
| Дебиторская задолженность и займы выданные | | 418 966 | 391 365 | 456 062 |
| Отложенные налоговые активы | | 1 932 754 | 1 584 405 | 982 841 |
| Прочие внеоборотные активы | | 1 076 194 | 1 061 789 | 1 036 601 |
| Итого внеоборотных активов | | 20 223 211 | 20 055 220 | 21 737 372 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | | 613 665 | 747 126 | 749 091 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 14 388 | 1 721 | 197 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 2 435 044 | 3 086 186 | 3 151 625 |
| Предоплата по оборотным активам | | 25 458 | 18 139 | 51 784 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 1 630 186 | 1 858 201 | 1 975 262 |
| Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи | | 7 191 | 10 539 | 14 009 |
| Итого оборотных активов | | 4 725 932 | 5 721 912 | 5 941 968 |
| Всего активов | | 24 949 143 | 25 777 132 | 27 679 340 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| Акционерный капитал | 7 | 154 562 | 154 562 | 154 562 |
| Добавочный капитал | | 5 052 502 | 5 052 502 | 5 052 502 |
| Резервы | | (206 024) | (142 755) | (122 725) |
| Нераспределенный/(-ая) (убыток)/прибыль | | (7 826 302) | (4 878 846) | 3 641 574 |
| Итого капитал | | (2 825 262) | 185 463 | 8 725 913 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 8 | 3 359 371 | 5 522 900 | 4 533 217 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 460 211 | 476 365 | 306 368 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 732 289 | 632 287 | 581 614 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 4 551 871 | 6 631 552 | 5 421 199 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 8 | 5 254 990 | 2 054 955 | 2 041 089 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 14 588 206 | 13 912 184 | 10 733 468 |
| Прочие резервы | 9 | 964 494 | 2 031 806 | 428 656 |
| Прочие налоги к уплате | | 2 204 566 | 705 412 | 211 744 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 210 278 | 255 760 | 117 271 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 23 222 534 | 18 960 117 | 13 532 228 |
| Итого обязательств | | 27 774 405 | 25 591 669 | 18 953 427 |
| Всего капитал и обязательств | | 24 949 143 | 25 777 132 | 27 679 340 |

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 26 августа 2015 г. и подписана от его лица:

Генеральный директор



Зайцев Ю.В.

Главный бухгалтер



Ларионова Н.В.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный промежуточный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г. (пересчитано) |
|--|----------|--|----------------------------------|
| | Прим. | | |
| Выручка | 10 | 7 620 000 | 6 963 873 |
| Операционные расходы | 11 | (10 862 852) | (9 555 346) |
| Прочие операционные доходы | | 68 481 | 70 989 |
| Убыток от операционной деятельности | | (3 174 371) | (2 520 484) |
| Финансовые доходы | | 119 372 | 118 030 |
| Финансовые расходы | | (229 615) | (114 489) |
| Убыток до налогообложения | | (3 284 614) | (2 516 943) |
| Доходы по налогу на прибыль | | 337 158 | 74 360 |
| Убыток за период | | (2 947 456) | (2 442 583) |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | | |
| <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | | |
| Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами | | (62 228) | 38 419 |
| Соответствующий налог на прибыль | | (1 041) | (7 684) |
| <i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> | | <i>(63 269)</i> | <i>30 735</i> |
| Прочий/(ая) совокупный/(ая) (убыток) /прибыль за период, за вычетом налога на прибыль | | (63 269) | 30 735 |
| Общий совокупный убыток за период | | (3 010 725) | (2 411 848) |
| Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях) | 7 | (19,07) | (15,80) |

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г (пересчитано) |
|---|-------|--|---------------------------------|
| | Прим. | | |
| Операционная деятельность | | | |
| Убыток до налогообложения | | (3 284 614) | (2 516 943) |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Амортизация | 11 | 734 930 | 760 552 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности | 11 | 1 843 095 | 2 258 649 |
| Резерв под обесценение запасов | | (5 846) | 1 255 |
| Обесценение основных средств | 11 | 56 848 | 3 333 |
| Резерв по неиспользованным отпускам | | (9 177) | 50 745 |
| Резерв по судебным искам | 9,11 | 467 826 | 174 835 |
| Финансовые доходы | | (119 372) | (118 030) |
| Финансовые расходы | | 229 615 | 114 489 |
| Прибыль от выбытия основных средств | | (20 509) | (50) |
| Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале | | (107 204) | 728 835 |
| <i>Корректировки оборотного капитала:</i> | | | |
| Изменение дебиторской задолженности | | (1 143 902) | (1 780 881) |
| Изменение предоплат по оборотным активам | | (7 362) | 22 990 |
| Изменение запасов | | 150 887 | (52 319) |
| Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам | | 3 761 | 1 863 |
| Изменение кредиторской задолженности | | (673 218) | 1 423 785 |
| Изменение обязательств по вознаграждениям работникам | | 1 091 | 1 502 |
| Изменение прочих налогов к уплате | | 1 499 154 | 347 175 |
| Потоки денежных средств, (использованных в)/от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль | | (276 793) | 692 950 |
| Проценты уплаченные | | (394 977) | (211 833) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (70 381) | (240 526) |
| Чистые потоки денежных средств, (использованных в)/от операционной деятельности, нетто | | (742 151) | 240 591 |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (596 580) | (515 116) |
| Поступления от продажи основных средств | | 16 000 | 45 |
| Приобретение нематериальных активов | | (19 538) | (4 208) |
| Займы выданные | | - | (91 665) |
| Проценты полученные | | 54 882 | 42 506 |
| Чистые потоки денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, нетто | | (545 236) | (568 438) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Поступление кредитов и займов | | 1 062 211 | 482 399 |
| Дивиденды уплаченные | | (14) | (38) |
| Платежи по обязательствам по финансовой аренде | | (2 825) | (2 229) |
| Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности | | 1 059 372 | 480 132 |
| Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (228 015) | 152 285 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 1 858 201 | 1 975 262 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | | 1 630 186 | 2 127 547 |

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Акционерный капитал | Добавочный капитал | Резервы | Нераспределенная прибыль | Всего капитал |
|---|---------------------|--------------------|------------------|--------------------------|--------------------|
| Остаток на 1 января 2014 года, отраженный ранее | 154 562 | 5 052 502 | (122 725) | 3 689 148 | 8 773 487 |
| <i>Эффект от пересчета (за вычетом налогов)</i> <i>(Примечание 2 (в))</i> | - | - | - | <i>(47 574)</i> | <i>(47 574)</i> |
| Пересчитанный остаток на 1 января 2014 года | 154 562 | 5 052 502 | (122 725) | 3 641 574 | 8 725 913 |
| Убыток за период | - | - | - | (2 442 583) | (2 442 583) |
| Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами | - | - | 38 419 | - | 38 419 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | - | - | (7 684) | - | (7 684) |
| Общий совокупный убыток за период | - | - | 30 735 | (2 442 583) | (2 411 848) |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | | | | | |
| Дивиденды | - | - | - | (134 392) | (134 392) |
| Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала | - | - | - | (134 392) | (134 392) |
| Остаток на 30 июня 2014 года (пересчитано) | 154 562 | 5 052 502 | (91 990) | 1 064 599 | 6 179 673 |
| | Акционерный капитал | Добавочный капитал | Резервы | Нераспределенный убыток | Всего капитал |
| Остаток на 1 января 2015 года | 154 562 | 5 052 502 | (142 755) | (4 878 846) | 185 463 |
| Убыток за период | - | - | - | (2 947 456) | (2 947 456) |
| Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами | - | - | (62 228) | - | (62 228) |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | - | - | (1 041) | - | (1 041) |
| Общий совокупный убыток за период | - | - | (63 269) | (2 947 456) | (3 010 725) |
| Остаток на 30 июня 2015 года | 154 562 | 5 052 502 | (206 024) | (7 826 302) | (2 825 262) |

Примечание 1. Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

В связи с внесёнными изменениями в Гражданский кодекс Российской Федерации 11 июня 2015 года, годовым Общим собранием акционеров ОАО «МРСК Северного Кавказа» утверждены изменения в Устав Компании в части организационно-правовой формы. Наименование Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» изменено на Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа».

В состав Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (далее «Компания» или ПАО «МРСК Северного Кавказа», ранее ОАО «МРСК Северного Кавказа») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 14 июня 2006 года. До 1 августа 2007 года компания называлась ОАО «Южная сетевая компания».

По состоянию на 1 апреля 2008 года была завершена реорганизация Компании путем присоединения к ней электросетевых компаний: ОАО «Ставропольэнерго», ОАО «Дагэнерго» и ОАО «Кавказская Энергетическая Управляющая Компания». Юридический адрес Компании: 357506, Российская Федерация, Ставропольский край, г. Пятигорск, поселок Энергетик, ул. Подстанционная, д. 13А

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

| Наименование | Доля владения, % | |
|--|------------------|--------------------|
| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
| ОАО «Дагэнергосеть» | 100,0 | 100,0 |
| АО «Дагестанская сетевая компания» /ОАО «Энергосервис» | 100,0 | 100,0 |

3 апреля 2015 года зарегистрированы изменения в Устав ОАО «Энергосервис», в соответствии с которыми наименование и организационно-правовая форма компании изменены на АО «Дагестанская сетевая компания».

Основным видом деятельности Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

По состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года государству принадлежит 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети» (ранее ОАО «Россети»), которому, в свою очередь, принадлежат 92,00% акций Компании.

(б) Отношения с государством и текущее регулирование

В соответствии с законодательством тарифы Компании контролируются Федеральной службой по тарифам и Органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

21 июля 2015 года была упразднена Федеральная служба по тарифам, полномочия которой были переданы Федеральной антимонопольной службе.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, и за 2014 год негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. На 30 июня 2015 года ключевая ставка составляла 11,5%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

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

(б) Основы оценки активов и обязательств

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств, которые были переоценены для определения их условно-первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО на 1 января 2010 г.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности года

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой представления настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(г) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Группа имеет дефицит чистого оборотного капитала в размере 18 496 602 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 13 238 205 тыс. руб.), в том числе дефицит оборотного капитала, относящийся к дочернему предприятию ОАО «Дагэнергосеть» в размере 11 833 417 тыс. руб. на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 10 634 018 тыс. руб.).

Чистый убыток Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составил 2 947 456 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 2 442 583 тыс. руб.), включая убыток от результата деятельности ОАО «Дагэнергосеть» в размере 1 421 180 тыс. руб. и 1 894 521 тыс. руб., соответственно.

Из всей кредиторской задолженности ОАО «Дагэнергосеть» на 30 июня 2015 года 6 884 086 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 6 489 079 тыс. руб.) приходится на ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее – ПАО «ДЭСК»), дочернее предприятие ПАО «Россети», и которое, следовательно, является связанной стороной Группы. В 2014 году ПАО «ДЭСК» подало иск к ОАО «Дагэнергосеть» о взыскании задолженности по электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь. В свою очередь ОАО «Дагэнергосеть» обратилось со встречным иском к ПАО «ДЭСК» о взыскании задолженности за оказанные услуги по передаче электрической энергии (Примечание 14 (д)).

ОАО «Дагэнергосеть» участвует в ряде судебных разбирательств по признанию ее банкротом. По состоянию на 30 июня 2015 года на рассмотрении Арбитражного суда Республики Дагестан находится дело о признании ОАО «Дагэнергосеть» несостоятельным (банкротом).

По налоговым искам к ОАО «Дагэнергосеть» ведутся судебные разбирательства, решением налоговых органов расчетные счета компании на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года арестованы. Тем не менее, в первом полугодии 2015 года и в 2014 году ОАО «Дагэнергосеть» продолжала свою операционную деятельность. С 1 июля 2015 года передачу электроэнергии на территории Республики Дагестан осуществляет АО «Дагестанская сетевая компания», другое дочернее предприятие Компании.

Руководство Группы анализирует сроки предполагаемых денежных потоков от операционной и финансовой деятельности и управляет текущей ликвидностью с помощью открытых кредитных линий. На 30 июня 2015 года неиспользованные лимиты по кредитным линиям составляют 1 622 492 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 2 684 702 тыс. руб.). Руководство считает, что Группа имеет возможность привлечь дополнительные кредиты и займы.

В целях повышения эффективности управления оборотным капиталом Группа сфокусирована на повышении сбора дебиторской задолженности, в том числе сомнительной дебиторской задолженности. Группа разработала план для снижения уровня просроченной дебиторской задолженности, возникшей в результате операций с

региональными сбытовыми компаниями и прочими покупателями. Вопросы, касающиеся погашения дебиторской задолженности, обсуждаются Советом Директоров на регулярной основе.

Руководство полагает, что Группа имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности и погашения краткосрочных обязательств, реализуемые Группой меры позволят улучшить финансовое состояние Группы, и отсутствует значительная неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной 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.

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Основные источники неопределенности в оценках также были аналогичны выявленным в рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

(е) Представление измененных данных, изменение учетных подходов и исправление ошибок

Изменение подхода к учету выручки по договорам технологического присоединения

Группа пересмотрела ранее применяемый подход к отражению выручки по договорам технологического присоединения к электрическим сетям с длительным циклом осуществления работ, в процессе которых для присоединения потребителя к сети необходимо сооружение части сети (нового основного средства). До 2014 года Группа признавала выручку в отношении таких договоров пропорционально понесенным и капитализированным в стоимость возводимых основных средств затратам. Группа проанализировала, что по значительной части таких операций технологического присоединения в процессе выполнения работ возникает высокая неопределенность относительно окончательной суммы расходов, необходимых для возведения объекта, сроков окончания работ и значения итогового тарифа на технологическое присоединение, который согласовывается регулятором по результату окончания работ, и может существенно скорректировать изначальную стоимость по договору. Исторический анализ показал, что ввиду обозначенных факторов, которые не зависят от Группы, возможность формирования достоверной оценки суммы выручки по всему договору, а также стадии завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода, является ограниченной. Таким образом, Группа пришла к выводу, что момент признания выручки по договорам технологического присоединения в большинстве случаев совпадает с моментом подписания акта о технологическом присоединении, с утверждением итогового тарифа на технологическое присоединение регулирующими органами и с проведением технологической экспертизы присоединения.

Изменение подхода к учету договоров технологического присоединения отражено ретроспективно, данные пересчитаны на 31 декабря 2014 года, на 1 января 2015 года и за 6 месяцев 2015 года.

Учет расчетов по договору технического заказчика с ПАО «ФСК ЕЭС»

В ходе подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., Группой была выявлена ситуация с некорректным отражением неурегулированных расчетов по договору технического заказчика с ПАО «ФСК ЕЭС» (ранее ОАО «ФСК ЕЭС»). Суммы дебиторской задолженности за оказанные Группой услуги и кредиторской задолженности (авансов полученных) были представлены в финансовой отчетности свернуто с момента выполнения Группой работ по договору, но до момента согласования результатов работ с заказчиком, что требуется по условиям договора. В связи с разногласиями между Группой и ПАО «ФСК ЕЭС» по данному договору, сумма дебиторской задолженности в размере 787 319 тыс. руб. не должна была зачитываться с авансами, полученными до момента завершения работ и подписания акта с ПАО «ФСК ЕЭС». В связи с тем, что согласования по договору не произошло (в том числе по состоянию на отчетную дату), подтверждения со стороны ПАО «ФСК ЕЭС» о завершении расчетов по договору нет, Группа пришла к выводу, что зачет суммы дебиторской и кредиторской задолженностей производиться не должен. С учетом того, что Группа не ожидала, что расчеты по данному договору будут урегулированы в течение 2013 и 2014 гг., дебиторская задолженность классифицирована как долгосрочная по состоянию на 30 июня 2014 г., 31 декабря 2013 г. и 1 января 2013 г., в составе прочих внеоборотных активов. Кредиторская задолженность является краткосрочной, т.к. по условиям договора обязательства должны были быть исполнены в периоде до 1 января 2013 г. и до урегулирования с

ПАО «ФСК ЕЭС» являются краткосрочными.

Изменение классификации

Определенные сравнительные показатели были переклассифицированы в соответствии с данными текущего года.

На 31 декабря 2014 г. Группой был пересмотрен принцип группировки статей и их содержание в части выручки от выявленного бездоговорного потребления, некоторых видов операционных расходов и прочих операционных доходов, поскольку Группа считает, что формат представления информации, принятый для отчетности 2014 года, является более уместным и обеспечивает пользователям возможности оценить тенденции в финансовой информации в целях прогнозирования и принятия экономических решений.

Следующие сравнительные показатели за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г., были реклассифицированы в соответствии с данными текущего года:

- операционные расходы – в связи с уточнением состава и содержания расходов, изменилась классификация по наполнению статей расходов, раскрываемых в примечаниях;
- прочие доходы в сумме 943 тыс. руб. за период реклассифицированы из операционных расходов в прочие операционные доходы.

Ниже представлена количественная информация о влиянии выше обозначенных изменений на консолидированный отчет о финансовом положении Группы на 1 января 2014 г. и 30 июня 2014 г., и на консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2014 года:

| | 1 января 2014 г. (согласно отчетности за предыдущий период) | Эффект от пересчета по технологическому присоединению | Эффект от отражения ДЗ и КЗ по ОС ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 января 2014 г. (пересчитано) |
|--|---|--|--|-----------------------------------|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 970 948 | 11 893 | 982 841 | 982 841 |
| Прочие внеоборотные активы | 249 282 | 787 319 | 1 036 601 | 1 036 601 |
| Итого внеоборотных активов | 20 938 160 | 799 212 | 21 737 372 | 21 737 372 |
| Оборотные активы | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 290 484 | (138 859) | 3 151 625 | 3 151 625 |
| Итого оборотных активов | 6 080 827 | (138 859) | 5 941 968 | 5 941 968 |
| Всего активов | 27 018 987 | 660 353 | 27 679 340 | 27 679 340 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| Нераспределенная прибыль | 3 689 148 | (47 574) | 3 641 574 | 3 641 574 |
| Итого капитал | 8 773 487 | (47 574) | 8 725 913 | 8 725 913 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 9 905 442 | 828 026 | 10 733 468 | 10 733 468 |
| Прочие налоги к уплате | 331 843 | (120 099) | 211 744 | 211 744 |
| Итого краткосрочных обязательств | 12 824 301 | 707 927 | 13 532 228 | 13 532 228 |
| Итого обязательств | 18 245 500 | 707 927 | 18 953 427 | 18 953 427 |
| Всего капитал и обязательств | 27 018 987 | 660 353 | 27 679 340 | 27 679 340 |

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2014 года:

| | 30 июня 2014 г. (согласно отчетности за предыдущий период) | Эффект от пересчета по технологическому присоединению | Эффект от отражения ДЗ и КЗ по ОС ПАО «ФСК ЕЭС» | 30 июня 2014 г. (пересчитано) |
|--|--|--|--|----------------------------------|
| Активы | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1 174 545 | 11 893 | - | 1 186 438 |
| Прочие внеоборотные активы | 290 136 | - | 787 319 | 1 077 455 |
| Итого внеоборотных активов | 21 230 417 | 11 893 | 787 319 | 22 029 629 |
| Оборотные активы | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 853 925 | - | (120 099) | 2 733 826 |
| Итого оборотных активов | 5 822 538 | - | (120 099) | 5 702 439 |
| Всего активов | 27 052 955 | 11 893 | 667 220 | 27 732 068 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал | | | | |
| Нераспределенная прибыль | 1 112 173 | (47 574) | - | 1 064 599 |
| Итого капитал | 6 227 247 | (47 574) | - | 6 179 673 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 11 593 596 | 59 467 | 787 319 | 12 440 382 |
| Прочие налоги к уплате | 679 018 | - | (120 099) | 558 919 |
| Итого краткосрочных обязательств | 14 903 473 | 59 467 | 667 220 | 15 630 160 |
| Итого обязательств | 20 825 708 | 59 467 | 667 220 | 21 552 395 |
| Всего капитал и обязательств | 27 052 955 | 11 893 | 667 220 | 27 732 068 |

Влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (до пересчета) | Эффект от изменения в принципах группировки доходов и расходов | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (пересчитано) |
|--|--|---|---|
| Операционные расходы | (9 554 466) | (880) | (9 555 346) |
| Прочие операционные доходы | 70 046 | 943 | 70 989 |
| Убыток от операционной деятельности | (2 520 547) | 63 | (2 520 484) |
| Финансовые расходы | (114 426) | (63) | (114 489) |

Примечание 3. Основные положения учетной политики

При подготовке настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2015 года.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2015 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу:

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

Влияние новых стандартов, интерпретаций и поправок

Следующие новые стандарты, интерпретации и поправки были применены Группой впервые в 2015 году, но они не оказали существенного влияния на финансовую отчетность:

- изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам». Согласно изменениям, компаниям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа;
- различные «Усовершенствования к МСФО» касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу с 1 января 2015 года.

Примечание 4. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, были использованы методы справедливой стоимости, которые применяются к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Примечание 5. Операционные сегменты

Ответственным органом, принимающим операционные решения, является Генеральный директор Компании.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии в ряде регионов Российской Федерации. Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах, относящихся к передаче электроэнергии в отдельных регионах Российской Федерации и сегментах, относящихся к прочей деятельности.

Генеральный директор на регулярной основе оценивает и анализирует финансовую информацию сегментов, представленную в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, по соответствующим сегментам.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, прибыли до налогообложения и общей сумме активов и обязательств, представляемых Генеральному директору, в качестве отчетных сегментов были идентифицированы следующие сегменты:

- передача электроэнергии: Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия, основная деятельность которых – предоставление услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям в Российской Федерации;
- прочий сегмент включает АО «Дагестанская сетевая компания» (ранее ОАО «Энергосервис») которое не отвечает количественному критерию для выделения его в отдельный сегмент.

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

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут значительно отличаться от аналогичных для целей МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Генеральному директору, и аналогичных в данной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Генеральным директором Компании. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли/(убытка) до налогообложения, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

(i) **Информация об отчетных сегментах**
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

| | Передача электроэнергии | | | | | | Итого |
|-----------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|
| | Ставропольский край | Республика Дагестан | Республика Северная Осетия-Алания | Республика Кабардино-Балкарская | Карачаев-Черкесская Республика | Республика Ингушетия | |
| Выручка | | | | | | | |
| Выручка от внешних контрагентов | 3 389 469 | 1 364 946 | 940 835 | 834 883 | 687 236 | 365 207 | 7 582 576 |
| Межсегментная выручка | 179 | 676 026 | - | - | - | - | 676 469 |
| Итого выручка по сегментам | 3 389 648 | 2 040 972 | 940 835 | 834 883 | 687 236 | 365 207 | 8 259 045 |
| Включая: | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 3 355 514 | 1 757 903 | 935 465 | 831 434 | 684 542 | 364 245 | 7 929 103 |
| Технологическое присоединение | 15 395 | 690 | 419 | 1 555 | 415 | 339 | 18 813 |
| Прочая выручка | 18 739 | 282 379 | 4 951 | 1 894 | 2 279 | 623 | 311 129 |
| Финансовые доходы | 35 399 | 5 532 | 9 904 | 8 887 | 7 307 | 3 822 | 70 851 |
| Финансовые расходы | (152 812) | (27 486) | (42 789) | (38 121) | (31 612) | (16 146) | (308 966) |
| Амортизация | (380 372) | (246 215) | (122 163) | (101 420) | (95 676) | (42 251) | (988 388) |
| Убыток до налогообложения | (177 620) | (3 250 560) | (1 055 613) | (179 971) | (16 585) | (227 663) | (4 912 265) |

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

| Передача электроэнергии | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------|-------------|
| | Ставропольский край | Республика Дагестан | Республика Северная Осетия-Алания | Кабардино-Балкарская Республика | Карачаево-Черкесская Республика | Республика Ингушетия | Прочее | Итого |
| Выручка | | | | | | | | |
| Выручка от внешних контрагентов | 3 218 443 | 1 181 702 | 758 581 | 826 138 | 671 971 | 270 402 | 10 | 6 927 247 |
| Межсегментная выручка | 351 | 277 612 | - | - | - | - | - | 277 963 |
| Итого выручка по сегментам | 3 218 794 | 1 459 314 | 758 581 | 826 138 | 671 971 | 270 402 | 10 | 7 205 210 |
| Включая: | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | 3 163 194 | 1 176 505 | 753 251 | 804 190 | 669 491 | 269 962 | - | 6 836 593 |
| Технологическое присоединение | 35 859 | 1 806 | 769 | 19 711 | 781 | 285 | - | 59 211 |
| Прочая выручка | 19 741 | 281 003 | 4 561 | 2 237 | 1 699 | 155 | 10 | 309 406 |
| Финансовые доходы | 40 789 | - | 7 925 | 8 516 | 7 244 | 2 977 | - | 67 451 |
| Финансовые расходы | (49 162) | (11 892) | (29 533) | (27 688) | (39 380) | (3 755) | - | (161 410) |
| Амортизация | (349 615) | (247 842) | (82 011) | (107 119) | (114 025) | (24 553) | (390) | (925 555) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 114 019 | (2 299 226) | (524 291) | (143 157) | (11 171) | (354 517) | (2 539) | (3 220 882) |

На 30 июня 2015 года

Передача электроэнергии

| | Передача электроэнергии | | | | | | Итого |
|---------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|------------|
| | Ставропольский край | Республика Дагестан | Северная Осетия-Алания | Кабардино-Балкарская Республика | Карачаево-Черкесская Республика | Республика Ингушетия | |
| Активы отчетного сегмента | 8 867 382 | 12 176 039 | 3 300 276 | 3 037 847 | 2 217 228 | 1 662 031 | 31 268 154 |
| В т.ч. основные средства | 7 631 253 | 8 004 130 | 2 105 266 | 2 400 994 | 2 074 568 | 1 242 059 | 23 459 447 |

На 31 декабря 2014 года

Передача электроэнергии

| | Передача электроэнергии | | | | | | Итого |
|---------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|------------|
| | Ставропольский край | Республика Дагестан | Северная Осетия-Алания | Кабардино-Балкарская Республика | Карачаево-Черкесская Республика | Республика Ингушетия | |
| Активы отчетного сегмента | 9 515 786 | 11 500 615 | 3 748 129 | 3 148 484 | 2 314 473 | 1 638 047 | 31 872 373 |
| В т.ч. основные средства | 7 824 021 | 8 213 453 | 2 190 042 | 2 478 981 | 2 134 796 | 1 278 392 | 24 121 215 |

(ii) Сверка прибыли / (убытка) до налогообложения отчетных сегментов

Группа осуществляет свою деятельность, главным образом, в Российской Федерации и не получает значительной выручки от зарубежных покупателей и не имеет каких-либо значительных внеоборотных активов в других странах.

Сверка убытка до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г. (пересчитано) |
|---|--|----------------------------------|
| Убыток до налогообложения отчетных сегментов | (4 912 265) | (3 220 882) |
| Отличия в учете основных средств между РСБУ и МСФО | 466 898 | 294 208 |
| Корректировка по финансовой аренде | 3 633 | 4 368 |
| Корректировка по оценке запасов | - | (1 408) |
| Корректировка в отношении резерва по сомнительным долгам | 394 836 | 440 556 |
| Резервы по судебным искам и неурегулированным претензиям | 1 172 328 | - |
| Признание обязательств по выплате работникам при выходе на пенсию | (23 377) | 15 894 |
| Реклассификация расходов для целей МСФО | (306 126) | (1 421) |
| Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности | 33 933 | 9 802 |
| Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности | (23 438) | (20 994) |
| Прочие корректировки | (1 598) | (1 406) |
| Нераспределенные показатели | (89 438) | (35 660) |
| Убыток до налогообложения, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (3 284 614) | (2 516 943) |

Примечание 6. Основные средства

| | Земельные участки и здания | Сети линии электро- передачи | Оборудование для трансформации электроэнергии | Незавершенное строительство | Прочие | Итого |
|---|-------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2014 года | 1 263 046 | 7 647 139 | 7 877 400 | 6 584 594 | 2 517 695 | 25 889 874 |
| Поступление | 12 444 | 3 198 | 28 911 | 604 098 | 54 696 | 703 347 |
| Ввод в эксплуатацию | 9 218 | 101 698 | 34 550 | (256 065) | 110 599 | - |
| Выбытие | - | (65) | (71) | - | (745) | (881) |
| Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи | (283) | - | - | - | - | (283) |
| Остаток на 30 июня 2014 года | 1 284 425 | 7 751 970 | 7 940 790 | 6 932 627 | 2 682 245 | 26 592 057 |
| Остаток на 1 января 2015 года | 1 424 890 | 8 681 551 | 8 574 450 | 6 523 022 | 3 020 501 | 28 224 414 |
| Поступление | - | 10 658 | 3 852 | 447 555 | 93 194 | 555 259 |
| Ввод в эксплуатацию | 13 160 | 54 046 | 106 889 | (723 998) | 549 903 | - |
| Выбытие | - | (473) | (352) | (6 886) | (12 615) | (20 326) |
| Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи | (306) | - | - | - | - | (306) |
| Остаток на 30 июня 2015 года | 1 437 744 | 8 745 782 | 8 684 839 | 6 239 693 | 3 650 983 | 28 759 041 |

| | Земельные участки и здания | Сети линии электропередачи | Оборудование для трансформации электроэнергии | Незавершенное строительство | Прочие | Итого |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|--------------------------------|--------------------|---------------------|
| Накопленная амортизация и обесценение | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2014 года | (296 379) | (3 098 802) | (2 018 283) | (245 691) | (1 046 351) | (6 705 506) |
| Начисленная амортизация за период | (40 339) | (242 576) | (245 499) | - | (216 208) | (744 622) |
| Убыток от обесценения | - | - | - | (3 333) | - | (3 333) |
| Выбытие | - | 65 | 57 | - | 711 | 833 |
| Реклассификация | - | 804 | - | (804) | - | - |
| Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи | 86 | - | - | - | - | 86 |
| Остаток на 30 июня 2014 года | (336 632) | (3 340 509) | (2 263 725) | (249 828) | (1 261 848) | (7 452 542) |
| Остаток на 1 января 2015 года | (389 586) | (4 268 941) | (3 014 509) | (2 124 989) | (1 495 114) | (11 293 139) |
| Начисленная амортизация за период | (41 798) | (216 784) | (234 919) | - | (221 810) | (715 311) |
| Убыток от обесценения | - | - | - | (56 848) | - | (56 848) |
| Перевод убытка по обесценению из НЗС | (6 543) | - | - | 375 046 | (368 503) | - |
| Выбытие | - | 465 | 260 | 4 460 | 10 005 | 15 190 |
| Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи | 58 | - | - | - | - | 58 |
| Остаток на 30 июня 2015 года | (437 869) | (4 485 260) | (3 249 168) | (1 802 331) | (2 075 422) | (12 050 050) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2014 года | 966 667 | 4 548 337 | 5 859 117 | 6 338 903 | 1 471 344 | 19 184 368 |
| Остаток на 30 июня 2014 года | 947 793 | 4 411 461 | 5 677 065 | 6 682 799 | 1 420 397 | 19 139 515 |
| Остаток на 1 января 2015 года | 1 035 304 | 4 412 610 | 5 559 941 | 4 398 033 | 1 525 387 | 16 931 275 |
| Остаток на 30 июня 2015 года | 999 875 | 4 260 522 | 5 435 671 | 4 437 362 | 1 575 561 | 16 708 991 |

Примечание 7. Капитал

Акционерный капитал

| | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|------------------------|---------------------------|
| Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.) | 154 562 277 | 154 562 277 |
| Номинальная стоимость, (руб.) | 1 | 1 |
| Итого акционерный капитал, (руб.) | 154 562 277 | 154 562 277 |

Выплаченные и объявленные дивиденды

Отчетность Компании, подготовленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, формирует основу для распределения прибыли и прочих выплат. Из-за различий между правилами бухгалтерского учета и МСФО, прибыль компании в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, может существенно отличаться от финансового результата, приведенного в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «МРСК Северного Кавказа», состоявшемся 11 июня 2015 года, было принято решение не объявлять дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2014 года. На 30 июня 2015 года задолженность Группы по уплате дивидендов составляет 3 776 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 г. – 3 790 тыс. руб.).

Убыток на акцию

Расчет убытка на акцию основан на сумме убытка за отчетный период и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. У Компании не имеется обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

| <i>В штуках</i> | 2015 г. | 2014 г. |
|--|--|--------------------------------------|
| Количество выпущенных акций на 1 января | 154 562 277 | 154 562 277 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций по состоянию на 30 июня | 154 562 277 | 154 562 277 |
| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г. (пересчитано) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций | 154 562 277 | 154 562 277 |
| Убыток за отчетный период | (2 947 456) | (2 442 583) |
| Средневзвешенный убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (руб.) | (19,07) | (15,80) |

Примечание 8. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

| | Эффективная процентная ставка, % | Валюта | Срок погашения | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|--|--------|-------------------|------------------|--------------------|
| Кредиты | | | | | |
| АО Сбербанк России* | 7,90-12,41 | RUB | 2016-2018 | 2 577 510 | 3 015 297 |
| АО Газпромбанк* | 9,50-20,00 | RUB | 2016 | 774 648 | 2 493 541 |
| <i>Задолженность по финансовой аренде</i> | | | | 7 213 | 14 062 |
| Итого | | | | 3 359 371 | 5 522 900 |

Краткосрочные кредиты и займы

| | Эффективная процентная ставка, % | Валюта | 30 июня 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|--|--|--------|------------------|--------------------|
| <i>Текущая часть долгосрочных займов</i> | | | | |
| АО Сбербанк России* | 7,90-12,41 | RUB | 1 499 998 | - |
| АО Газпромбанк* | 9,50-20,00 | RUB | 1 725 047 | - |
| Итого кредитов | | | 3 225 045 | - |
| Займы | | | | |
| ПАО Россети ** | — | RUB | 30 000 | 30 000 |
| Итого займов | | | 30 000 | 30 000 |

| | | | | |
|---|---|-----|------------------|------------------|
| Векселя | | | | |
| ПАО Россети ** | — | RUB | 1 541 035 | 1 541 035 |
| ПАО ФСК ЕЭС** | 9 | RUB | 296 460 | 296 460 |
| ПАО ФСК ЕЭС** | — | RUB | 125 268 | 125 268 |
| Итого векселей | | | 1 962 763 | 1 962 763 |
| <i>Проценты по кредитам</i> | | | 31 846 | 26 562 |
| <i>Проценты по векселям**</i> | | | 1 312 | 29 477 |
| <i>Текущая часть задолженности по финансовой аренде</i> | | | 4 024 | 6 153 |
| Итого | | | 5 254 990 | 2 054 955 |

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

** Займы и векселя, полученные от материнской компании и ее дочернего предприятия.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, выплаты по кредитам и займам по основному долгу не производились. Компания привлекла 1 062 211 тыс. руб. в рамках ранее открытых кредитных линий.

Все кредиты, перечисленные выше, являются кредитами с фиксированной процентной ставкой.

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

На 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года у Группы нет обеспеченных кредитов и займов.

Примечание 9. Прочие резервы

| | 2015 г. | 2014 г. |
|---|------------------|----------------|
| Остаток на 1 января | 2 031 806 | 428 656 |
| Увеличение за период | 592 057 | 205 809 |
| Использование резервов | (1 535 138) | (37 212) |
| Уменьшение, вызванное изменениями в оценках | (124 231) | (30 974) |
| Остаток на 30 июня | 964 494 | 566 279 |

Прочие резервы относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе.

Существенное уменьшение сумм прочих резервов связано с использованием в первом полугодии 2015 года резервов, образованных в связи с вынесенными в 2014 году налоговыми органами решениями по результатам налоговых проверок по НДС и камеральных проверок налоговых деклараций по НДС ОАО «Дагэнергосеть». На 30 июня 2015 года из всей суммы резервов к обязательствам ОАО «Дагэнергосеть» относится сумма 814 321 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года – 1 889 105 тыс. руб.).

Примечание 10. Выручка

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г. (пересчитано) |
| Передача электроэнергии | 7 531 857 | 6 836 593 |
| Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям | 18 813 | 59 211 |
| Услуги аренды | 8 583 | 6 844 |
| Прочая выручка | 60 747 | 61 225 |
| Итого | 7 620 000 | 6 963 873 |

Примечание 11. Операционные расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| | 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г. (пересчитано) |
| Расходы на персонал | 2 990 164 | 2 516 239 |
| Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь | 2 403 417 | 1 898 842 |
| Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 1 843 095 | 2 258 649 |
| Амортизация | 734 930 | 760 552 |
| Передача электроэнергии | 602 814 | 651 861 |
| Прочие резервы | 467 826 | 174 835 |
| Доходы/расходы прошлых лет | 425 232 | 115 283 |
| Сырье и материалы | 302 088 | 300 899 |
| Арендная плата | 294 591 | 213 715 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 118 340 | 99 694 |
| Электрическая и тепловая энергия на собственные нужды | 66 520 | 58 302 |
| Обесценение основных средств | 56 848 | 3 333 |
| Прочие работы и услуги производственного характера | 54 603 | 55 373 |
| Услуги ведомственной охраны | 50 714 | 59 830 |
| Управленческие услуги | 39 778 | 40 373 |
| Ремонт и техническое обслуживание | 33 112 | 125 000 |
| Командировочные расходы | 24 012 | 40 095 |
| Телекоммуникационные и информационные услуги | 16 870 | 18 012 |
| Консультационные, юридические и аудиторские услуги | 7 959 | 52 799 |
| Социальные расходы и расходы на благотворительность | 2 469 | 9 742 |
| Прочие расходы | 327 470 | 101 918 |
| Итого | 10 862 852 | 9 555 346 |

Примечание 12. Управление финансовыми рисками

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками соответствуют тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

По состоянию на 30 июня 2015 года Группа имеет инвестиции в долевые ценные бумаги в размере 105 тыс. руб., классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости и относятся к первому уровню иерархии справедливой стоимости (на 31 декабря 2014 года: 97 тыс. руб.). Оценка имеющихся в наличии для продажи инвестиций производится на регулярной основе с использованием рыночных котировок.

Примечание 13. Принятые на себя обязательства капитального характера

По состоянию на 30 июня 2015 года у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств на сумму 2 261 516 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 2 715 006 тыс. руб.).

Примечание 14. Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных мощностей, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за ущерб имуществу или окружающей среде, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

(в) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует никаких неурегулированных исков, окончательное решение по которым могло бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

(г) Окружающая среда

Группа и компании, на базе которых она сформирована, осуществляли деятельность в области передачи электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Нормативно-правовая база по охране

окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны государственных органов постоянно пересматриваются. Группа регулярно проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенные обязательства по возмещению экологического ущерба у Группы отсутствуют.

(д) Разногласия с контрагентами

На 30 июня 2015 года общая сумма исков ПАО «ДЭСК» к ОАО «Дагэнергосеть» о взыскании задолженности по электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, составляет 7 769 114 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 7 769 114 тыс. руб.)

На 30 июня 2015 года кредиторская задолженность по компенсации электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, соответствующая данным искам и отраженная в учете ОАО «Дагэнергосеть», составляет 6 833 891 тыс. руб., из которой к взысканию в суде заявлено 6 142 287 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 6 476 240 тыс. руб. и 6 142 287 тыс. руб., соответственно).

На 30 июня 2015 года общая сумма ответных исков, поданных ОАО «Дагэнергосеть» к ПАО «ДЭСК» о взыскании задолженности за оказанные услуги по передаче электрической энергии, составляет 860 296 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г.: 734 967 тыс. руб.).

Вероятность удовлетворения исковых требований в части разногласий оценивается руководством Группы как средняя.

В связи с тем, что предлагаемые ПАО «ДЭСК» корректировки актов не сопровождаются обосновывающими материалами, у Группы отсутствует возможность рассмотрения данных изменений и основания для внесения изменений.

Примечание 15. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 г. материнским предприятием Компании является ПАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ПАО «Россети».

Большинство операций Группы осуществляется с дочерними компаниями ПАО «Россети» и другими организациями, находящимися под государственным контролем.

(б) Операции с материнской компанией и предприятиями, находящимися под контролем материнской компании, и остатки по расчетам

Ниже приводятся данные по операциям с материнской компанией и ее дочерними предприятиями:

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|--|------------------------|
| | 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г. |
| | | (пересчитано) |
| Выручка | | |
| <i>Операции с предприятиями, находящимися под контролем материнской компании</i> | | |
| Передача электроэнергии | 3 428 246 | 2 158 690 |
| Услуги аренды | 4 509 | 3 683 |
| Прочая выручка | 41 673 | 42 493 |
| Прочие доходы | 67 434 | - |
| Процентный доход по займам выданным | 12 399 | 20 360 |
| Расходы | | |
| <i>Операции с материнской компанией</i> | | |
| Управленческие услуги | 38 262 | 38 262 |
| Услуги по техническому надзору | 8 864 | 7 113 |
| <i>Операции с предприятиями, находящимися под контролем материнской компании</i> | | |
| Передача электроэнергии | 589 391 | 615 243 |
| Расходы на закупку электроэнергии для компенсации технологических потерь | 1 443 655 | 1 093 986 |
| Электрическая и тепловая энергия на собственные нужды | 34 822 | 53 294 |
| Прочие расходы | 115 940 | 10 509 |

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение года после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

(в) Операции с компаниями, аффилированными с государством

В процессе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет сделки с другими предприятиями, связанными с государством. Цены на электрическую и тепловую энергию определяются на основе тарифов, устанавливаемых Федеральной антимонопольной службой.

Выручка предприятий, аффилированных с государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составляет 7% от общей выручки (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 13%) в том числе 7% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 14%) составляет выручка от транспортировки электроэнергии.

Расходы по транспортировке электроэнергии от предприятий, аффилированных с государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составили 1% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года: 1%).

(г) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

Группа определяет членов Советов Директоров, Правлений и высших менеджеров Группы как ключевых руководящих сотрудников.

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.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам за отчетный период и включенная в расходы на персонал составила:

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|-------------------|---------------------------------|-----------------|
| | 30 июня 2015 г. | 30 июня 2014 г. |
| Зарплата и премии | 26 019 | 45 711 |

Примечание 16. События после отчетной даты

Выпуск ценных бумаг

27 июля 2015 года Советом директоров Компании были утверждены Программа биржевых облигаций и Проспект ценных бумаг, согласно которым принято решение о выпуске неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением общей номинальной стоимостью всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций, не более 6 млрд. руб. включительно и со сроком погашения не более чем 3 640 дней с даты начала размещения биржевых облигаций отдельного выпуска, размещаемого в рамках программы биржевых облигаций. 14 августа 2015 года Программе биржевых облигаций присвоен идентификационный номер. Во втором полугодии 2015 года запланировано разместить 2 млрд. руб.