

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Северного Кавказа»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2015 год

1. Общие сведения об Обществе.

Общество создано распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» от 21.07.2006 №186р и зарегистрировано 04 августа 2006 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Пятигорску.

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»
Сокращенное наименование	ПАО «МРСК Северного Кавказа» (далее Общество)
Юридический и почтовый адрес	357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, пос. Энергетик, ул. Подстанционная, д.13а
ИНН/КПП	2632082033/263250001
ОГРН	1062632029778

В состав Общества входят следующие филиалы:

Наименование	Местонахождение
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»	357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Университетская, д.35
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»	367020, РД, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д.73 а.
Кабардино-Балкарский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»	360000, КБР, г. Нальчик, ул. Щорса, д.6
Карачаево-Черкесский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»	369000, КЧР, г. Черкесск, ул. Касаева, д.3
Северо-Осетинский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»	362040, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д.16
Ингушский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»	386101, РИ, г. Назрань, ул. Муталиева, д.23

Основные виды деятельности Общества:

- осуществление передачи электроэнергии;
- технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям Общества;
- покупка электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности) и продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках.

В соответствии с Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 25.11.2015 №888 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» (ПАО «МРСК Северного Кавказа»), Приказом от 25.11.2015 №696 «Об утверждении дорожной карты по подхвату функций гарантирующего поставщика» Общество с 01.12.2015 года осуществляет свою деятельность как энергосбытовая компания и гарантирующий поставщик электроэнергии на территории Республики Ингушетия. Границами зоны деятельности гарантирующего поставщика являются административные границы Республики Ингушетия.

Общество выполняет функции единоличного исполнительного органа ОАО «Нурэнерго», ОАО «Дагэнергосеть», АО «Чеченэнерго», ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», АО «Карачаево-Черкесскэнерго», ПАО «Севкавказэнерго», АО «Ингушэнерго», АО «Калмэнергобыт», ПАО «Кабалкэнерго».

Среднесписочная численность персонала Общества

Год	Среднесписочная численность, чел.
2015	8 809,6
2014	8 556,8
2013	8 215,4

Учредительным документом ПАО «МРСК Северного Кавказа» является Устав. Годовым Общим собранием акционеров Общества 11.06.2015 (протокол от 16.06.2015 №15) утвержден Устав Общества в новой редакции. Уставный капитал Общества составляет 154 562 275 рублей.

Структура акционерного капитала Общества

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	31.12.2014	31.12.2015
Владельцы - физические лица	0,56%	0,55%
Владельцы - юридические лица	0,33%	0,33%
Доверительные управляющие	1,84%	1,84%
Номинальные держатели	97,27%	97,27%
в том числе доля ПАО «Россети» (в составе общей доли владельцев акций - клиентов номинальных держателей)	92,00%	92,00%

Уставный капитал Общества составляет 154 562 275 (Сто пятьдесят четыре миллиона пятьсот шестьдесят две тысячи двести семьдесят пять) рублей и состоит из 154 562 275 (Сто пятьдесят четыре миллиона пятьсот шестьдесят две тысячи двести семьдесят пять) штук размещенных обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. По состоянию на 31.12.2015 все акции Общества оплачены.

Торги с обыкновенными акциями ПАО «МРСК Северного Кавказа» начались на фондовых площадках российских бирж с 19.06.2008 (ЗАО «ФБ ММВБ») и с 04.06.2008 (ОАО «РТС»). В связи с реорганизацией ОАО «РТС» путем присоединения к ЗАО «ММВБ» с 19.12.2011 ценные бумаги ПАО «МРСК Северного Кавказа» были допущены к обращению на торгах объединенной биржи ОАО «ММВБ-РТС» (раздела «Перечень внесписочных ценных бумаг» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ», торговый код – MRKK). В 2012 году ОАО «ММВБ-РТС» переименовано в ОАО Московская Биржа (с 2015 года – ПАО Московская Биржа).

Совет директоров Общества.

С 24.06.2014 по 11.06.2015 в состав Совета директоров Общества входят (должности указаны по состоянию на 24.06.2014):

Мангаров Юрий Николаевич	Советник ОАО «Россети»
Теребков Федор Алексеевич	Начальник управления рынков капитала и структурированного финансирования Департамента корпоративных финансов ОАО «Россети»
Межевич Валентин Ефимович	Заместитель Генерального директора по стратегическим коммуникациям ОАО «Россети»
Завизенов Константин Владимирович	Заместитель директора Департамента развития электроэнергетики Минэнерго

	России
Варламов Николай Николаевич	Заместитель Генерального директора по контрольно-ревизионной деятельности ОАО «Россети»
Зуйкова Ольга Валентиновна	Начальник управления производственной безопасности ОАО «Россети»
Ожерельев Алексей Александрович	Руководитель Дирекции организации деятельности органов управления ОАО «Россети»
Левитская Алина Афаковна	Ректор Северо-Кавказского Федерального Университета
Айрапетян Арман Мушегович	Директор Департамента учета и управления собственностью ОАО «Россети»
Варварин Александр Викторович	Управляющий директор по корпоративным отношениям и правовому обеспечению РСПП
Архипов Сергей Александрович	И.о. Генерального директора ОАО «МРСК Северного Кавказа»

С 11.06.2015 по 31.12.2015 в состав Совета директоров Общества входят (должности указаны по состоянию на 31.12.2015):

Айрапетян Арман Мушегович	Директор Департамента учета и управления собственностью ПАО «Россети»
Архипов Сергей Александрович	Главный советник ПАО «Россети»
Дорошенко Ольга Николаевна	Заместитель Директора Департамента территориального мониторинга-начальник отдела взаимодействия с федеральными, территориальными, региональными, муниципальными органами Министерства Российской Федерации по делам Северного Кавказа
Завизенов Константин Владимирович	Заместитель директора Департамента развития электроэнергетики Минэнерго России
Зайцев Юрий Викторович	Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Мангаров Юрий Николаевич	Главный советник ПАО «Россети»
Ожерельев Алексей Александрович	Руководитель Дирекции организации деятельности органов управления

	ПАО «Россети»
Павлов Алексей Игоревич	Директор Департамента казначейства ПАО «Россети»
Пронин Николай Николаевич	Директор Департамента безопасности ПАО «Россети»
Раков Алексей Викторович	Директор Департамента реализации электросетевых услуг и взаимодействия с субъектами рынков электроэнергии ПАО «Россети»
Шайдуллин Фарит Габдулфатович	Начальник управления анализа состояния активов Департамента управления производственными активами ПАО «Россети»

Состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2015:

Зайцев Юрий Викторович	Генеральный директор
Мисиров Борис Хызырович	Первый заместитель Генерального директора – главный инженер
Медалиев Мухамед Хамзетович	Заместитель Генерального директора по безопасности
Дынькин Павел Борисович	Советник
Шувалов Владимир Владимирович	Заместитель Генерального директора по инвестиционной деятельности

Информация о дочерних и зависимых Обществах
ПАО «МРСК Северного Кавказа»:

ОАО «Дагэнергосеть»

Полное и сокращенное фирменные наименования	Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть» (ОАО «Дагэнергосеть»)
Место нахождения	367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73 «а»
Вид деятельности	Оказание услуг по передаче электрической энергии
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	ПАО «МРСК Северного Кавказа» имеет более 50% голосующих акций ОАО «Дагэнергосеть»

628

Размер доли участия ПАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале ОАО «Дагэнергосеть»	100%
Размер доли обыкновенных акций ОАО «Дагэнергосеть», принадлежащих ПАО «МРСК Северного Кавказа»	100%
Размер доли участия ОАО «Дагэнергосеть» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа»	0%
Размер доли обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа», принадлежащих ОАО «Дагэнергосеть»	0%

АО «Дагестанская сетевая компания»

Полное и сокращенное фирменные наименования	Акционерное общество «Дагестанская сетевая компания» (АО «Дагестанская сетевая компания»)
Место нахождения	Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73а
Вид деятельности	Оказание услуг по передаче электрической энергии
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	ПАО «МРСК Северного Кавказа» принадлежит более 50% голосующих акций.

Размер доли участия ПАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания»	100%
Размер доли обыкновенных акций АО «Дагестанская сетевая компания», принадлежащих ПАО «МРСК Северного Кавказа»	100%
Размер доли участия АО «Дагестанская сетевая компания» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа»	0%
Размер доли обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа», принадлежащих АО «Дагестанская сетевая компания»	0%

ЗАО «Изыскатель»

Полное и сокращенное фирменные наименования	Закрытое акционерное общество «Изыскатель» (ЗАО «Изыскатель»)
Место нахождения	367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, пр. Им. Шамиля, 6 «д», кв. 27
Вид деятельности	Комплексные инженерно-строительные изыскания
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	ПАО «МРСК Северного Кавказа» имеет более 20% голосующих акций ЗАО «Изыскатель»

68

Размер доли участия ПАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале ЗАО «Изыскатель»	25%
Размер доли обыкновенных акций ЗАО «Изыскатель», принадлежащих ПАО «МРСК Северного Кавказа»	25%
Размер доли участия ЗАО «Изыскатель» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа»	0,0002%
Размер доли обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа», принадлежащих ЗАО «Изыскатель»	0,0002%

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и в соответствии с Учетной политикой Общества на отчетный год, утвержденной Приказом от 31.12.2014 №842.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2015 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность подписывается Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров Общества.

Неопределенность оценочных значений.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам, в том числе в отношении разногласий со сбытовыми компаниями
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.
- резервы, созданные в связи с судебными разбирательствами.

2.2. Учетная политика.

Учетная политика ПАО «МРСК Северного Кавказа» на 2015 год утверждена Приказом от 31.12.2014 №842.

Учетная политика Общества устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества, разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников Общества и лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, и закреплены в Учетной политике Общества.

В соответствии с Приказом ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 07.10.2015 №601 проведена инвентаризация имущества по состоянию на 01.12.2015 и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2015.

Результаты проведенных инвентаризаций оформлены Протоколами заседаний постоянно действующей инвентаризационной комиссии по инвентаризации имущества и финансовых обязательств ПАО «МРСК Северного Кавказа».

2.4. Учет основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26п.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 06/01, и стоимостью в пределах не более 40 000

рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете. Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам.

В соответствии с п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены в таблице 5.3.2.

2.5. Учет нематериальных активов.

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве

продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации (линейный способ) в течение срока их полезного использования.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.
Исключительное право на программу для ЭВМ «Программно-информационный комплекс ПО Веб-инфосреда»	120
Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач»	120
Право на товарный знак	107
Товарный знак	93

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

2.6. Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных

результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Ожидаемый срок использования определяется в каждом конкретном случае получения результатов по НИОКР.

2.7. Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости путем определения себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами (пункт 26 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта (пункт 24 раздел III Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 №135н).

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.8. Учет расходов будущих периодов.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н) расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с разделом 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» платежи за право пользования программным обеспечением по лицензионным договорам, соглашениям, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 97-21 «Прочие расходы будущих периодов» и списывается в течение срока действия лицензионного договора. Если договором не определен срок его действия, лицензионный договор считается заключенным на пять лет, в соответствии с п.4 ст. 1235 Гражданского кодекса РФ.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного компьютерного обеспечения;
- другие расходы, относящиеся к будущим периодам (лицензии, сертификаты, и т.д.).

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

2.9. Учет доходов и расходов, финансовых результатов.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Общество включает доходы от предоставления в аренду электросетевого имущества в доходы от обычных видов деятельности.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Общество включает доходы от выявленного в текущем периоде бездоговорного потребления в состав прочих доходов.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №32н (в редакции Приказов Минфина России от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2012 №55н, от 06.04.2015 №57н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг технологического присоединения (при соблюдении прочих условий согласно п.12 ПБУ 9/99) признается в момент завершения процесса технологического присоединения и подписания акта оказанных услуг с контрагентом, свидетельствующего о том, что услуга оказана. В случае, если договором технологического присоединения с длительным циклом исполнения работ утвержден процесс выполнения и приемки работ по этапам, в соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 выручка по таким договорам признается Обществом по мере выполнения работ (этапов), в момент подписания акта выполненных работ по этапу и в сумме, согласно подписанному сторонами акту выполненных работ по данному этапу.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих расходов.

Общество ведет отдельный учет и формирует себестоимость продукции, работ, услуг по видам деятельности.

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией:

- линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии;
- средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость по перепродаже электроэнергии складывается из стоимости ее приобретения на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ).

Себестоимость услуг по предоставлению электросетевого имущества в аренду представляет собой амортизацию предоставляемого в аренду электросетевого имущества, соответствующий налог на имущество, а также

совокупность расходов, связанных с ремонтом и обслуживанием переданных в аренду электросетевых активов.

2.10. Учет резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена.

Сомнительным долгом признается задолженность, срок обязательств по которой превысил 90 календарных дней со дня возникновения этих обязательств, либо которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.11. Учет расходов по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, признается в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Базой для распределения процентов, причитающихся к оплате заимодавцу, является общая величина затрат по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов.

2.12. Учет финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.14. Информация по сегментам.

Информацию по отчетным сегментам Общество раскрывает в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Основой выделения отчетных сегментов для Общества являются структурные подразделения – филиалы, т.к.:

- филиалы представляют собой обособленные подразделения, способные приносить экономические выгоды и предполагающие соответствующие расходы;

- результаты деятельности филиалов систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;

- финансовые показатели могут быть сформированы отдельно от других частей деятельности Общества.

2.15. Информация по связанным сторонам.

Информацию о связанных сторонах Общество раскрывает в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.16. Налоги и налогообложение.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах и законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.

По налогам и сборам субъектов РФ и местных налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и налоговой отчетности производится непосредственно обособленными подразделениями.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В целях исчисления налога на прибыль Общество применяет порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

2.17. Изменение Учетной политики.

Учетная политика Общества на 2015 год утверждена Приказом от 31.12.2014 №842.

На основании Приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 25.11.2015 №888 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации», Приказа от 25.11.2015 №696 «Об утверждении дорожной карты по подхвату функций гарантирующего поставщика» и в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом Российской Федерации, Приказом от 30.11.2015 №713 в учетную политику были внесены изменения в части ведения раздельного учёта сетевой и сбытовой деятельности, а также распределения счета 26 «Общехозяйственные расходы».

2.18. Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах сформированы путем корректировки данных в связи с переклассификацией строк бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим, отдельные показатели отчета о финансовых результатах за 2014 год, представленные в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве сопоставимых данных, сформированы с учетом соответствующих исправлений.

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2014 год, представленных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год, тыс. руб.:

Описание корректировки	Код и наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
До внесения изменений в учетную политику от 24.06.2015 расходы по выполнению функций единого исполнительного органа распределялись в филиалы на счет 20 «Основное производство» и отражались в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» (2127 «Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера»)	2120 «Себестоимость продаж» (2127 «Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера»)	158 639	-122 197	36 442
После внесения изменений в учетную политику расходы по выполнению функций единого исполнительного органа отражаются в исполнительном аппарате на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».	2220 «Управленческие расходы»	0	+122 197	122 197

В результате отраженных изменений суммы базовой и разводненной прибыли на одну акцию за 2014 остались неизменными по сравнению с суммами, указанными в ранее выпущенных отчетности за соответствующие периоды.

2.19 Допущение непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. В соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью чистый убыток Общества за 2015 год составил 3 018 404 тыс. рублей (2014 год – чистый убыток в размере 1 637 180 тыс. руб.), а дефицит оборотного капитала (превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами) на 31 декабря 2015 года составил 6 548 322 тыс. рублей. Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года составили 11 903 556 тыс. рублей, включая обязательства по заемным средствам в сумме 5 250 967 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства Общества по заемным средствам на 31 декабря 2015 года включают задолженность перед банками, по векселям и займам ПАО «Россети» (основной контролирующий акционер Общества), а также задолженность по векселям ПАО «ФСК ЕЭС», дочерней компании ПАО «Россети».

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество имеет подписанные договоры с ПАО «Сбербанк» о долгосрочных возобновляемых кредитных линиях с фиксированными процентными ставками с общим лимитом кредитования 3 000 000 тыс. руб., из которых неиспользованная часть кредитных линий составляет 847 890 тыс. руб., кроме того, в сентябре 2015 года заключен кредитный договор в форме овердрафта с АО «Газпромбанк».

Более подробная информация по кредитам и займам представлена в пояснении 3.12.

При этом, в целях исполнения приказа ОАО «Россети» от 02.01.2015 №01 «О выполнении поручений Президента Российской Федерации В.В. Путина по повышению эффективности деятельности компаний с государственным участием и утверждению перечня первоочередных мер в текущих условиях», а также поручения Совета директоров Общества от 30.12.2015 (Протокол от 11.01.2016 №217) Обществом будут проведены мероприятия по наличию необходимого объема денежных средств для исполнения долговых обязательств и обеспечению своевременного открытия кредитных лимитов, необходимых для рефинансирования кредитов в 2016 году.

С учетом наличия неиспользованных кредитных линий со сроками погашения в ноябре 2017 года, а также при рефинансировании ссудной задолженности за счет заключения новых кредитных договоров, по нашим прогнозам, чистый денежный поток Общества от операционной деятельности и привлеченного дополнительного финансирования в 2015 году по доступным кредитным линиям будет достаточным для покрытия наших обязательств, подлежащих к уплате в 2016 году.

Таким образом, несмотря на дефицит оборотного капитала на отчетную дату, руководство Общества считает, что Общество сможет выполнить все свои краткосрочные обязательства, существующие на 31 декабря 2015 года.

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса.

3.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы (НМА) ПАО «МРСК Северного Кавказа» по состоянию на 31.12.2015 состоят из двух товарных знаков и двух исключительных прав:

- полезная модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередачи»;
- программа для ЭВМ «Программно-информационный комплекс ПО Веб-инфосреда».

Более подробная информация изложена в таблице 5.1.1.

3.1.1. Расходы будущих периодов

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2013 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2014 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2015 г.
Срок списания более 1 года	36 501	20 934	(15 186)	42 249	31 830	(12 293)	61 786
Срок списания менее 1 года	12 009	20 104	(16 345)	15 768	17 837	(20 587)	13 018

3.2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

В состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) ПАО «МРСК Северного Кавказа» по состоянию на 31.12.2015 входит «Схема и программа развития электроэнергетики Ставропольского края на 2014-2018 годы».

Более подробная информация изложена в таблице 5.2.2.

3.3. Основные средства.

По статье Основные средства бухгалтерского баланса отражена стоимость используемых объектов основных средств Общества, вложения в незавершенное строительство и авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств, сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств. По состоянию на 31.12.2015 основные средства составляют 24 657 270 тыс. рублей.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 5.3.1.

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается – земельные участки. Стоимость таких объектов по состоянию на 31.12.2015 составила 25 970 тыс. рублей. На 31.12.2014 и 31.12.2013 этот показатель составлял, соответственно, 25 970 тыс. рублей и 25 965 тыс. рублей.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 5.3.3.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5.3.5.

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 2 668 638 тыс. рублей.

В основном это связано с:

- приобретением в течение года новых основных средств на сумму 58 370 тыс. руб.;
- вводом в эксплуатацию объектов строительства, модернизации и реконструкции основных средств на сумму 2 640 848 тыс. руб.

Кроме этого, выбытие (реализация, списание) основных средств за 2015 год составило 37 868 тыс. рублей.

Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств, составили 560 552 тыс. руб. Информация об авансах отражена в таблице 5.3.6 с учетом сумм НДС.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности.

Первоначальная (восстановительная) стоимость доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2015 составила 414 947 тыс. руб., на 31.12.2014 – 312 116 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом первоначальная стоимость доходных вложений увеличилась на 102 831 тыс. руб. в связи с приобретением в течение отчетного периода нового имущества, предназначенного для передачи в аренду.

Стоимость материальных ценностей, предоставленных во временное пользование по группам:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.2015	Остаточная стоимость	тыс. руб. % к итогу
			31.12.2015	31.12.2015
1	Здания	2 075	1 190	0,50%
2	Земельные участки	628	628	0,15%
3	Сооружения и передаточные устройства	94 025	72 700	22,66 %
4	Машины и оборудование	248 557	191 090	59,90 %
5	Транспортные и другие основные средства	69 662	31 657	16,79 %
	ИТОГО:	414 947	297 265	100%

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблицах 5.3.1-5.3.4.

3.5. Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2015 составили 232 тыс. руб. из них:

Наименование эмитента	Вид финансового вложения	Количество, шт.	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания»	Акция обыкновенная именная	163 918	109
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция обыкновенная	40 000	14
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция привилегированная	40 000	9
ЗАО «Изыскатель»	Акция обыкновенная	1 000	100

ООО «Энергострой ЛТД»	Акция обыкновенная	0,04% (доля)	2
ОАО «Дагэнергосеть»	Акция обыкновенная	150 000	150
ОАО «Энергосервис»	Акция обыкновенная	100 000	100
Резервы под обесценение			(252)
Итого:			232

По состоянию на 31.12.2015 увеличение финансовых вложений в отчетном периоде связано с корректировкой стоимости акций, обращающихся на рынке ценных бумаг, а именно ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» и ОАО «Ставропольэнергосбыт». По состоянию на 31.12.2014 стоимость акций ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» составляла 86 тыс. руб., на 31.12.2015 – 109 тыс. руб., что на 23 тыс. руб. больше, чем на начало года. Стоимость акций обыкновенных ОАО «Ставропольэнергосбыт» увеличилась на 7 тыс. руб. по сравнению с началом года и составила 14 тыс. рублей. Стоимость привилегированных акций ОАО «Ставропольэнергосбыт» увеличилась на 6 тыс. руб. по сравнению с началом года и составила 9 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблицах 5.4.1-5.4.2.

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2015 составили 575 523 тыс. рублей.

Контрагент	Вид финансового вложения	Документ	Сумма, тыс. рублей
АО «Чеченэнерго»	засм	Договор от 25.07.2013 № 592/2013	29 470
АО «Чеченэнерго»	заем	Договор от 25.07.2013 № 593/2013	220 571
МУП «КЭС «Каспэнерго»	Уступка прав требования	Договор от 24.02.2015 № 44/2015-1	14 800
ОАО «Махачкалинские горэлектросети»	Уступка прав требования	Договор от 24.02.2015 № 44/2015-1	297 082
МУП «Электросеть» г. Кизилорт	Уступка прав требования	Договор от 24.02.2015 № 44/2015-1	13 600
Итого:			575 523

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2014 составляли 80 000 тыс. руб. по договору займа с ОАО «Дагэнергосеть» от 14.03.2014 №138/2014 с процентной ставкой 9% годовых, срок погашения 31.05.2015.

На 31.12.2015 задолженность ОАО «Дагэнергосеть» погашена:

- по основному долгу 80 000 тыс. рублей;
- по процентам 10 347 тыс. рублей.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений восстановлен в полной сумме 80 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2014 задолженность ОАО «Чеченэнерго» по договорам займа от 25.07.2013 № 592/2013, № 593/2013 в части основного

82

долга составляла 250 041 тыс. руб. и отражалась в составе долгосрочных финансовых вложений. По состоянию на 31.12.2015 задолженность переведена в краткосрочную в связи с тем, что срок погашения займа стал менее 12 месяцев, до 01.10.2016., в том числе:

- по договору от 25.07.2013 № 592/2013 на сумму займа 50 000 тыс. руб. с процентной ставкой 10% годовых, срок погашения до 01.10.2016.:

- задолженность по основному долгу на 31.12.2015 – 29 470 тыс. руб.;

- задолженность по процентам на 31.12.2015 – 6186 тыс. рублей.

- по договору от 25.07.2013 № 593/2013 на сумму займа 464 000,00 тыс. руб. с процентной ставкой 10% годовых, срок погашения до 01.10.2016:

- задолженность по основному долгу на 31.12.2015 – 220 571 тыс. руб.;

- задолженность по процентам на 31.12.2015 – 58278 тыс. рублей.

В соответствии с договором уступки прав требования с ОАО «Дагэнергосеть» от 24.02.2015 № 44/2015-1 приобретено право требования дебиторской задолженности по передаче электрической энергии в сумме 1 217 002 тыс. руб. стоимостью 326 300 тыс. руб., в том числе:

- стоимость приобретенного права требования задолженности ОАО «Махачкалинские горэлектросети» в сумме 1 095 879 тыс. руб. составляет 297 900 тыс. руб.;

- стоимость приобретенного права требования задолженности МУП «Электросеть» г. Кизилпорт в сумме 66 622 тыс. руб. составляет 13 600 тыс. руб.;

- стоимость приобретенного права требования задолженности МУП «КЭС «Каспэнерго» в сумме 54 501 тыс. руб. составляет 14 800 тыс. рублей.

ОАО «Махачкалинские горэлектросети» задолженность погашена в сумме 3 011 тыс. руб., при этом стоимость приобретенного права уменьшена на 818 тыс. руб. - пропорционально полученной сумме дохода и по состоянию на 31.12.2015 составляет 297 082 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблицах 5.4.1-5.4.2.

3.6. Материально-производственные запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в таблице 5.5.1.

По состоянию на 31.12.2015 был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 9 048 тыс. рублей.

3.7. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.6.1.

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет 120 916 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 112 946 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность 7 970 тыс. рублей.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 2 494 015 тыс. руб., в том числе:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 2 182 887 тыс. руб. отражена в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 10 237 185 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по выданным авансам в размере 15 013 тыс. руб. отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 10 118 тыс. руб.;

- прочая дебиторская задолженность в размере 296 115 тыс. руб. отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 246 268 тыс. рублей.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности числится реструктуризированная задолженность ОАО «Ставропольэнергоинвест» в сумме 112 081 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 11 224 472 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам, созданный в отношении просроченной дебиторской задолженности составляет 10 388 664 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2015.

Информация о резервах по сомнительной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.6.2.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.6.3.

В соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) от 26 декабря 2013 №396 с ООО «Техтранслизинг» Общество берет за плату во временное владение и пользование автотранспортные средства в количестве 26 единиц. Сумма лизинга согласно дополнительному соглашению от 30.04.2014 №2 составляет 40 093 тыс. руб., срок лизинга - 36 месяцев. На 31.12.2015 числится остаток аванса в сумме 1 474,60 тыс. рублей. Лизинговые платежи за 2015 год, в соответствии с графиком платежей на 2014-2016 гг., составили 10 620 тыс. руб. Выкупная стоимость имущества на дату окончания договора, согласно дополнительного соглашения от 30.04.2014 №2, составляет 30,68 тыс. рублей.

3.8. Резерв по сомнительным долгам.

Сумма созданного резерва на 31.12.2015 составляет 10 600 371 тыс. руб., в том числе:

- по задолженности покупателям и заказчикам – 10 238 224 тыс. руб.;
- по авансам выданным – 115 879 руб., из нее 105 761 тыс. руб. – авансы на капитальное строительство, 10 118 тыс. руб. – прочие авансы;
- по прочей дебиторской задолженности – 246 268 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам раскрыта в таблице 5.6.2.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря, тыс. рублей:

Показатель	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	331 287	686 838
Денежные эквиваленты	1 270 000	1 170 294
Итого денежные средства и эквиваленты	1 601 287	1 857 132

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные соглашения о неснижаемом остатке на расчетных счетах с повышенной процентной ставкой (с первоначальным сроком соглашения менее 3 месяцев), открытые в банках, в которых у Общества открыты расчетные счета.

3.10. Капитал.

Добавочный капитал Общества по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2014 составляет 6 258 090 тыс. руб., на 31.12.2015 - 6 255 920 тыс. рублей. Данный показатель сформирован за счет переоценки основных средств, присоединенных Обществ при реорганизации ОАО «МРСК Северного Кавказа» в 2008 году. В 2015 году произошло уменьшение добавочного капитала за счет списания суммы переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по выбывшим объектам основных средств в размере 2 170 тыс. рублей.

Добавочный капитал Общества (без переоценки) по строке 1350 на 31.12.2015 составляет 11 887 012 тыс. рублей. За 2015 год сумма добавочного капитала (без переоценки) не изменилась.

3.11. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.6.5-5.6.6.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 1 156 534 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиком ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания» за электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, в сумме 1 076 598 тыс. руб. и авансы, полученные от покупателей, по договорам технологического присоединения к сети, в сумме 79 936 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 5 436 641 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом увеличилась на 900 760 тыс. рублей.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности имеется просроченная задолженность в сумме 2 756 103 тыс. рублей:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 245 028 тыс. руб.;
- прочая задолженность – 511 075 тыс. руб.;

Авансы полученные составили - 224 534 тыс. рублей.

3.12. Займы и кредиты.

В 2015 году в целях пополнения оборотных средств, финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в том числе финансирования капитальных вложений, Обществом были привлечены кредиты на сумму 2 701 353 тыс. руб., в том числе:

- по возобновляемой кредитной линии ПАО «Сбербанк России», договор №091400024/0763 от 12.11.2014 – 184 701 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии ПАО «Сбербанк России», договор №091400025/0763 от 12.11.2014 – 1 000 000 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии ПАО «Сбербанк России», договор №091400026/0763 от 12.11.2014 – 500 000 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии ПАО «Сбербанк России», договор №091400027/0763 от 12.11.2014 – 152 110 тыс. руб.;
- по кредиту в форме овердрафта АО «Газпромбанк», договор №2415-004-КО от 28.09.2015 – 864 542 тыс. рублей.

Задолженность по овердрафту АО «Газпромбанк» по состоянию на 31.12.2015 погашена в полной сумме – 864 542 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных процентов по кредитам и займам за 2015 год составила 781 530 тыс. руб. (2014 год – 473 645 тыс. руб.), из них 130 627 тыс. руб. (2014 год – 118 253 тыс. руб.) включена в стоимость инвестиционного актива. Прочие затраты по займам, включенные в состав строки «Прочие расходы», составили за 2015 год – 62 950 тыс. руб. (2014 год – 12 630 тыс. руб.).

За текущий период оплачено процентов по обязательствам 776 246 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2015 задолженность Общества по кредитам и займам составляет 9 377 725 тыс. руб., из них по основному долгу 9 344 567 тыс. руб., процентам – 33 158 тыс. рублей.

В сентябре 2015 заключен договор от 28.09.2015 № 2415-004-КО с АО «Газпромбанк» по кредиту в форме овердрафта с лимитом 400 000 тыс. руб. (под 13% годовых), доступным для использования в 2016 году.

По состоянию на 31.12.2015 в ПАО «Сбербанк России» остается неиспользованным лимит по возобновляемой кредитной линии со сроком погашения до 12.11.2017 и процентной ставкой 12,41% годовых в сумме 847 890 тыс. руб. (договор от 12.11.2014 №091400027/0763).

На 31.12.2015 задолженность по кредитам в размере 3 225 045 тыс. руб. переведена из долгосрочной в краткосрочную, в том числе:

- по не возобновляемой кредитной линии Газпромбанк (АО) №2411-006-КЛ от 17.05.2011 – 1 725 047 тыс. руб.;

- по не возобновляемой кредитной линии ПАО «Сбербанк России» 091100015 от 03.05.2011 – 1 499 998 тыс. руб.

Займы и кредиты

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма основного долга, тыс. руб.	Задолженность по процентам, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка
1	2	3	4	5	6	7
<i>Долгосрочные займы и кредиты</i>						
(Газпромбанк АО)	Не возобновляемая кредитная линия, кредитное соглашение №2411-006-КЛ от 17.05.2011	2 500 000	774 648	9 869	16.05.2018	15%
ПАО «Сбербанк России»	Не возобновляемая кредитная линия, договор 091300066/0700 от 25.12.2013	1 200 000	1 200 000	0	25.12.2018	8.2%
ПАО «Сбербанк России»	Возобновляемая кредитная линия, договор 091400024/0763 от 12.11.2014	500 000	500 000	0	11.11.2017	12.41%
ПАО «Сбербанк России»	Возобновляемая кредитная линия, договор 091400025/0763 от 12.11.2014	1 000 000	1 000 000	0	11.11.2017	12.41%
ПАО «Сбербанк России»	Возобновляемая кредитная линия, договор 091400026/0763 от	500 000	500 000	0	11.11.2017	12.41%

	12.11.2014					
ПАО «Сбербанк России»	Возобновляемая кредитная линия, договор 091400027/0763 от 12.11.2014	1 000 000	152 110	0	11.11.2017	12.41%
Итого		X	4 126 758	9 869		
<i>Краткосрочные займы и кредиты</i>						
ПАО «Сбербанк России»	Не возобновляемая кредитная линия, договор 091100015 от 03.05.2011	1 500 000	1 499 998	0	03.05.2016	7.9%
(Газпромбанк АО)	Не возобновляемая кредитная линия, кредитное соглашение №2411-006-КЛ от 17.05.2011	2 500 000	1 725 047	21 977	16.05.2016	15%
(Газпромбанк АО)	кредит в форме овердрафта договор №2415- 004-КО от 28.09.2015	400 000	0	0	27.09.2017	13%
ПАО «ФСК ЕЭС»	Вексель простой процентный МР №11508 от 30.03.2012. Соглашение о новации обязательства по договору займа от 30.03.2012	296 461	296 461	1 312	по предъявлен ию, но не ранее 07.05.2012	9%
ПАО «ФСК ЕЭС»	Вексель простой беспроцентный МР №11509 от 30.03.2012. Соглашение о новации обязательства по договору займа от 30.03.2012	125 268	125 268	0	по предъявлен ию, но не ранее 07.05.2012	беспроц ентный вексель
ПАО «Россети»	Вексель простой 05№001 от 29.04.2011 Соглашение о погашении векселей путем выдачи нового векселя №1328 от 03.05.2011	1 541 035	1 541 035	0	по предъявлен ию, но не ранее 01.10.2012	беспроц ентный вексель
ПАО «Россети»	Договор займа №36/К11 от	30 000	30 000	0	30.06.2004	беспроц ентный

	26.06.2002					засм
Итого		X	5 217 809	23 289		
Всего			9 344 567	33 158		

Все кредиты и займы являются рублевыми, без обеспечения.

Информация по кредитам и займам раскрыта в таблицах 5.6.7-5.6.8.

3.13. Резервы под оценочные обязательства.

В соответствии с ПБУ 8/2010 по состоянию на 31.12.2015 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составил 248 179 тыс. руб. и резерв на выплату вознаграждения – 36 199 тыс. рублей.

Кроме того, Обществом создан резерв по судебным разбирательствам, решения по которым с высокой степенью вероятности будут приняты не в пользу Общества. Сумма резерва на 31.12.2015 составила - 113 064 тыс. рублей.

Новые существенные обязательства возникли в 2015 году по ООО «Техноинжиниринг» в размере 19 399 тыс. руб., ПАО "Каббалэнерго" в размере 25 463 тыс. руб.

В связи с решением суда в пользу Общества восстановлен в 4 квартале 2015 и отражен в составе прочих доходов резерв по УФК МФ РФ по СК (Ставропольское УФАС России) в сумме 48 025 тыс. руб.

Кроме того, ранее созданный резерв по УФК по СК (МО судебных приставов по исполнению особых ИП УФССП по СК) в сумме 38 449 тыс. руб. был использован в 1 квартале 2015 для отражения кредиторской задолженности по расчетам с контрагентом на основании вынесенного решения суда не в пользу Общества.

Все резервы по состоянию на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 года классифицированы как краткосрочные.

Информация об оценочных обязательствах содержится в таблице 5.7.1.

3.14. Отложенные налоги.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

20

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

На основании пункта 25 ПБУ 18/02 по Обществу за 2015 год сложились следующие показатели:

- убыток до налогообложения – 3 097 432 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил соответственно – 619 486 тыс. руб.;

- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 520 545 тыс. руб., постоянное налоговое обязательство соответственно составило 104 109 тыс. руб.;

- нетто сумма вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, и повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2015 году – 2 794 735 тыс. руб.;

- нетто сумма изменения отложенных налоговых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовых результатах, составила в 2015 году – 558 947 тыс. руб.;

- временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, по повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода составили 5 895 тыс. рублей. При этом соответствующая сумма отложенных налоговых активов и обязательств составила 1 179 тыс. рублей. В основном, это связано с уточнением суммы амортизации прошлых периодов в части временной разницы.

Информация по отложенным налогам раскрыта в таблице 5.7.2.

3.15. Обеспечения.

Сумма обеспечения обязательств и платежей полученных на 31.12.2015 составила 46 881 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом произошло их уменьшение на 57 212 тыс. руб. Это связано с выбытием банковских гарантий от поставщиков и подрядчиков.

Сумма обеспечения обязательств и платежей выданных по состоянию на 31.12.2015 составила 6 831 тыс. руб. и состоит из обеспечительного взноса, перечисленного ООО «Центр управления активами» по договору аренды нежилого помещения от 01.10.2012 № ДГ13-117.

Информация об обеспечениях раскрыта в таблице 5.8.

3.16. Государственная помощь.

В 2015 году Общество государственную помощь не получало.

3.17. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, раскрыта в таблице 5.12.

4. Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка.

Передача электроэнергии.

В соответствии со ст.3 Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26.03.2003 № 35-ФЗ услугой по передаче электрической энергии является комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с требованиями технических регламентов.

Показатель	2015 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	По отношению к предыдущему, %
Выручка	13 565 663	12 280 686	110,5
Себестоимость	12 737 313	11 439 492	111,3
Валовая прибыль	828 350	841 194	98,5

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии, являются следующие контрагенты:

Покупатель	2015 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	По отношению к предыдущему, %
ПАО «Ставропольэнергосбыт»	4 932 858	4 376 321	112,7
ПАО «Севкавказэнерго»	1 703 056	576 866	295,2

Услуги по технологическому присоединению к сетям.

В 2015 году Общество оказывало услуги по технологическому присоединению к сетям. Технологическое присоединение – это процедура присоединения энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям сетевой организации.

Показатель	2015 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	По отношению к предыдущему, %
Выручка	142 442	435 975	32,7
Себестоимость	38 644	65 899	58,6
Валовая прибыль	103 798	370 076	28,0

В 2015 году Общество оказало услуги по технологическому присоединению нескольким существенным покупателям, на долю которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от оказания услуг по технологическому присоединению:

Покупатель	2015 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.
Управление архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации г. Пятигорска	102 065	235 947
ООО «Лукойл – Ставропольэнерго»	9 288	112 724

Перепродажа электроэнергии.

В связи с подхватом функции Гарантирующего поставщика на территории Республики Ингушетия с 01 декабря 2015 года Общество оказывает услуги по перепродаже электроэнергии.

Показатель	2015 г., тыс. руб.
Выручка	53 225
Себестоимость	38 644
Валовая прибыль	14 581
Коммерческие расходы	26 391

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от перепродажи электроэнергии, является население, выручка по которому составила 52 810 тыс. рублей.

Услуги по предоставлению имущества в аренду.

Показатель	2015 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	По отношению к предыдущему, %
Выручка	573 744	627 964	91,4
Себестоимость	564 903	623 388	90,6
Валовая прибыль	8 841	4 576	193,2

В 2015 году Общество оказало услуги по предоставлению имущества в аренду. Контрагентами, на долю которых приходится основной объем по данному виду выручки, являются:

Покупатель	2015 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.
ОАО «Дагэнергосеть»	278 780	612 082
АО «Дагестанская сетевая компания»	280 956	-

Прочие услуги промышленного характера.

Деятельность по реализации прочих работ и услуг включает в себя:

- услуги по исполнению функций единоличного исполнительного органа;
- ремонтно-эксплуатационное обслуживание электросетевого оборудования сторонних организаций;
- услуги по введению ограничений электропотребления;
- услуги повторного подключения электропотребления;
- прочие услуги промышленного характера.

4.2. Себестоимость.

Себестоимость реализованных работ и услуг сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Отчетный период	Себестоимость					
	Всего	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение	Перспродажа электроэнергии	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Прочие услуги производственного характера
2015	13 405 177	12 737 313	38 644	26 963	564 903	37 354
2014	12 165 221	11 439 492	65 899	-	623 388	36 442
Изменения, %	+10,2	+11,3	-41,4	-	-9,4	+2,5

Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет по статьям затрат, которые сгруппированы по основным элементам.

Элементы затрат	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.	Изменения, %
Материальные затраты	3 997 722	3 574 391	+11,8
Затраты на оплату труда	3 563 563	3 054 807	+16,7
Отчисления на социальные нужды	1 052 108	878 878	+19,7
Амортизация ОС и НМА	2 003 640	1 896 172	+5,7
Прочие затраты	2 788 144	2 760 973	+1,0
ИТОГО	13 405 177	12 165 221	+10,2

Элементы затрат	Себестоимость по элементам затрат за 2015 год, тыс. рублей					
	Всего	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение	Передача электроэнергии	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Прочие услуги производственного характера
Материальные затраты	3 997 722	3 962 720	4 507	26 963	168	3 364
Затраты на оплату труда	3 563 563	3 511 745	23 540	-	5 474	22 804
Отчисления на социальные нужды	1 052 108	1 037 109	6 636	-	1 648	6 715
Амортизация ОС и НМА	2 003 640	1 518 313	324	-	484 857	146
Прочие затраты	2 788 144	2 707 426	3 637	-	72 756	4 325
ИТОГО	13 405 177	12 737 313	38 644	26 963	564 903	37 354

4.3. Прочие доходы и расходы.

Для целей государственного регулирования тарифов Общество ведет отдельный учет прочих доходов и расходов по субъектам РФ, на территории которых осуществляется тарифное регулирование. Раздельный учет по видам деятельности не ведется вследствие невозможности, как правило, отнести операции, в результате которых возникают прочие доходы и расходы, к определенному виду деятельности.

Кроме того, для целей государственного регулирования тарифов распределяются по субъектам РФ прочие доходы и расходы исполнительного аппарата.

Показатель	2015 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	По отношению к предыдущему, %
Прочие доходы	2 278 395	1 691 514	+34,7
Прочие расходы	5 835 576	4 533 474	+28,7

Информация о прочих доходах и расходах раскрыта в таблице 5.11.

4.4. Базовая прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный

период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

По итогам 2015 года Обществом получен убыток в сумме 3 018 404 тыс. рублей.

Базовый убыток на акцию за 2015 год составил 19,5287 рублей.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Обществом не размещены привилегированные акции, облигации, конвертируемые в обыкновенные акции, а также отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций.

Данные о прибыли, приходящейся на одну акцию, представлены в таблице 2.2.

4.5. Выпуск дополнительных акций.

В 2015 году уполномоченными органами управления ПАО «МРСК Северного Кавказа» решения о размещении ценных бумаг не принимались.

4.6. Налогообложение.

В 2015 году Обществом уплачено налогов на сумму 1 946 819 тыс. руб. и страховых взносов на сумму 1 014 876 тыс. рублей.

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.
Налог на прибыль	89 458
Налог на добавленную стоимость	1 190 761
Налог на имущество	186 753
Транспортный налог	5 620
Земельный налог	2 771
НДФЛ	471 456
Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС	1 014 876
Итого	2 961 695

Налог на прибыль и налог на добавленную стоимость Общество исчисляет по методу начисления.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете Общества за 2015 год сложились следующие показатели, которые также отражены в Отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 097 432)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(619 486)
Постоянные налоговые обязательства	157 810
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	789 050
Амортизация ОС	168 378
Резерв по судебным разбирательствам	20 782
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	3 604
Убыток прошлых лет	315 052
НДС не возмещаемый	7 317
Вступительные, членские взносы	1 887
Выплаты сотрудникам за счет прибыли, мат. помощь	41 123
Компенсации, льготы, доп. выплаты	64 796
Выплаты по культ. и спорт. мероприятиям	11 809
Выплаты членам Совета директоров, Комитетов, ревизионной комиссии	11 614
Отчисления в профком	12 068
Благотворительная и финансовая помощь	9 827
Консультационные, юридические услуги	10 682
Списание НДС	8 306
Остаточная стоимость безвозмездно переданных ОС	5 879
НДС по акту проверки	50 206
Реклама	10 020
Прочие	35 700
Постоянные налоговые активы	(53 701)
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(268 507)
Прибыль прошлых лет	(131 690)
Резерв под снижение стоимости ТМЦ (восстановление)	(458)
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	(52)
Резерв под обесценение фин. вложений (восстановление)	(80 000)
Доходы от переоценки финансовых вложений	(39)
Проценты, полученные от ИФНС	(501)
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	(55 162)
Доходы от участия в Уставном капитале	(605)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	104 109
Отложенные налоговые активы	692 648
Временные вычитаемые разницы	3 463 240
Амортизация ОС	(25 830)
Резервы по сомнительным долгам	3 454 510
Резерв по отпускам	(4 235)
Резерв по судебным искам	46 950
Прочие	(8 155)
Отложенные налоговые обязательства	(133 701)
Временные налогооблагаемые разницы	(668 505)
Амортизация ОС	(671 445)
Специальная одежда	310
Расходы будущих периодов	2 960

Прочие	(330)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	217 850
Текущий налог на прибыль	(43 570)
Прочие расходы из прибыли	(436 349)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(3 018 404)

5. Прочие раскрытия к отчетности.

5.1. Информация по сегментам.

Основой выделения отчетных сегментов для Общества являются структурные подразделения – филиалы, т.к.:

- филиалы представляют собой обособленные подразделения, способные приносить экономические выгоды и предполагающие соответствующие расходы;

- результаты деятельности филиалов систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;

- финансовые показатели могут быть сформированы отдельно от других частей деятельности Общества.

Общества раскрывает следующие сегменты:

Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;
Кабардино-Балкарский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
Карачаево-Черкесский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
Северо-Осетинский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
Ингушский филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго».

Прочие сегменты:

Исполнительный аппарат ПАО «МРСК Северного Кавказа».

В соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 данные сегменты соответствуют всем условиям для выделения их в отчетные, а именно, выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов, а также активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

Сопоставление суммарных величин показателей всех отчетных сегментов с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности не целесообразно, так как сумма показателей всех отчетных сегментов равна в результате соответствующей статье отчетности.

По всем вышеперечисленным отчетным сегментам учет операций и оценка показателей ведется в соответствии с принятой учетной политикой Общества, на основе действующего законодательства. Выручка (доходы)

сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями.
Информация по сегментам раскрыта в таблице 5.13.

5.2. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2015 являлись:

- Члены Совета директоров и Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- ПАО «Россети» (принадлежит 92% обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- ОАО «Дагэнергосеть» (100% акций принадлежит ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- АО «Дагестанская сетевая компания» (100% акций принадлежит ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- ЗАО «Изыскатель» (25% акций принадлежит ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- Лица, входящие в группу лиц ПАО «МРСК Северного Кавказа».

Информация об аффилированных лицах ПАО «МРСК Северного Кавказа» в соответствии с требованиями нормативных документов Банка России раскрывается и публикуется в сети Интернет по адресу: http://www.mrsk-sk.ru/shareholders_and_investors/raskrytie_informatsii/spiski_affilirovannykh lits/

Операции, проводимые со связанными сторонами в отчетном году.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная. Расчеты с организациями осуществляются в рублях.

Дочерние компании.

Наименование организации Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2015 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2015 дебет (+), кредит (-)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015
Акционерное общество «Дагестанская сетевая компания»	Услуги по аренде имущества	331 316	331 316	331 316
	Реализация имущества	86 641	84 641	84 641
	Услуги по управлению (ЕИО)	43 905	43 905	43 905

Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть»	Услуги по управлению (ЕИО)	55 178	132 902	132 902
	Услуги по аренде имущества	328 960	1 808 547	1 808 547
	Реализация имущества	42 988	35 228	35 228
	Расчеты по договору об уступке права требования	439 388	112 931	112 931
	Услуги по передаче электроэнергии	468 926	-	-

Другие связанные стороны.

Наименование организации Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2015 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2015 дебет (+), кредит (-)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015
Кабардино-Балкарское публичное акционерное общество энергетики и электрификации	Услуги по аренде имущества	354	-	-
	Услуги по управлению (ЕИО)	4 510	525	-
	Услуги по передаче электроэнергии	1 951 698	30 924	30 924
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	2 468	-	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	313 161	-	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	25 073	-	-
	Агентское вознаграждение	1 152	-	-
Акционерное общество энергетики и электрификации «Ингушэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	1 620	1 259	1 259
	Услуги по передаче электроэнергии	798 827	946 504	946 504

	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	237 813	-	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	4 024	-	-
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	-	532	532
Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	2 149 288	659 480	276 637
	Услуги по управлению (ЕИО)	5 227	608	-
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	8 018	1 925	-
	Услуги по аренде имущества	3 330	267	-
	Расчеты по договору об уступке права требования	44 025	44 025	44 025
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	469 566	-	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	18 947	-	-
Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	1 978 976	95 819	50 062
	Услуги по управлению (ЕИО)	2 200	1 189	179
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	3 161	545	-
	Услуги по аренде имущества	1 165	97	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	225 751	-	-
	Услуги по аренде	108	-27	-

	имущества			
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	30 028	-	-
Акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Копсалтинговые услуги	-	2 513	2 513
	Услуги по управлению (ЕИО)	1 658	192	-
Открытое акционерное общество «Нурэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	-	-4 159	-
Акционерное общество «Чеченэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	92 552	71 617	43 646
	Предоставление займа, с учетом процентов	275 044	314 504	-
Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	Копсалтинговые услуги	-	4 956	4 956
	Услуги по управлению (ЕИО)	2 952	2 952	240
	Услуги по аренде имущества	4 054	1 351	-
	Услуги по передаче электроэнергии	609 259	570 504	570 504
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	239 639	-1 076 598	-
Публичное акционерное общество «Российские сети»	Организация и развитие ЕЭС	123 408	-4 514	-
	Услуги по аренде помещения	101	-	-
	Технический надзор объектов электросетевого хозяйства	20 459	-758	-
Публичное акционерное общество "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы"	Услуги по передаче электрической энергии по ЕНЭС	1 526 025	-3 036 198	-
	Услуги Технического Заказчика	-	-1	-
	Услуги по технологическому присоединению	-	127	-
Общество с ограниченной	Услуги IT	11 416	-7 616	-

ответственностью «АйТи Энерджи Сервис»				
Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани (ПАО «Кубаньэнерго»)	Услуги по технологическому присоединению	-	54	-
	Услуги по ремонтно- эксплуатационному обслуживанию	-	7 662	7 662

Списание дебиторской задолженности контрагентов, являющихся для Общества связанными сторонами, за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в 2015 году не осуществлялось.

Физические лица.

Выплата вознаграждений.
2015 год.

Наименование организации Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем операций (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2015 дебет (+), кредит (-)
Айрапетян Арман Мушегович	Вознаграждение члену Совета директоров	745	-
	Вознаграждение члену Комитета по аудиту	38	-
Архипов Сергей Александрович	Вознаграждение члену Совета директоров	1 343	-
Варварин Александр Викторович	Вознаграждение члену Совета директоров	886	-
	Вознаграждение члену Комитета по кадрам	45	
	Вознаграждение члену Комитета по тех. присоединению	29	-
Варламов Николай Николаевич	Вознаграждение члену Совета директоров	899	-
	Вознаграждение члену Комитета по аудиту	76	-
Зуйкова Ольга Валентиновна	Вознаграждение члену Совета директоров	861	-
Левитская Алина Афакоевна	Вознаграждение члену Совета директоров	217	-
Мангаров Юрий Николаевич	Вознаграждение члену Совета директоров	773	-
	Вознаграждение члену Комитета по кадрам	88	9

Межевич Валентин Ефимович	Вознаграждение члену Совета директоров	813	-
Ожерельев Алексей Александрович	Вознаграждение члену Совета директоров	835	-
	Вознаграждение члену Комитета по аудиту	90	-
	Вознаграждение члену Комитета по стратегии	48	-
Теребков Федор Алексеевич	Вознаграждение члену Совета директоров	787	-
Зайцев Юрий Викторович	Заработная плата	6 252	211
Мисиров Борис Хызырович	Заработная плата	5 243	135
	Вознаграждение члену Комитета по надежности	20	-
Медалиев Мухамед Хамзетович	Заработная плата	5 112	157
Дилькин Павел Борисович	Заработная плата	4 337	32
Шувалов Владимир Владимирович	Заработная плата	3 524	123

В 2015 году общий размер вознаграждений, начисленных членам Совета директоров и членам Комитетов Общества, составил:

- за участие в заседаниях Совета директоров – 8 160 тыс. руб.;
- за участие в Комитетах при Совете директоров – 1 502 тыс. руб.;
- членам ревизионной комиссии - 717 тыс. руб.

Порядок выплаты вознаграждений членам Совета директоров определен Положением о выплате членам Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров (протокол от 03.06.2008 № 1).

5.3. Информация об операциях с иностранной валютой.

В Обществе в 2015 году операции в иностранной валюте не проводились.

5.4. Информация о рисках.

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности

предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Система управления рисками в Обществе.

Система управления рисками – совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых для эффективного осуществления управления рисками и направлена на достижение необходимого баланса между получением прибыли и сокращением убытков деятельности Общества

и призвана стать составной частью системы менеджмента организации, то есть должна быть интегрирована в общую политику компании, её бизнес-планы и деятельность.

В ПАО «МРСК Северного Кавказа» утверждена Советом директоров Политика управления рисками в новой редакции (протокол от 04.08.2014 №172).

Целями ПАО «МРСК Северного Кавказа» в области управления рисков являются:

- снижение вероятности и/или последствий наступления событий, оказывающих негативное влияние на достижение целей Общества;
- установление приоритетов в деятельности Общества на основании представления о существующих рисках, в том числе финансового характера;
- сохранность активов и эффективное использование имеющихся ресурсов;
- выполнение запланированных показателей деятельности;
- постоянное повышение эффективности деятельности во всех областях посредством анализа и оценки существующих рисков;
- обеспечение надежного технологического функционирования электросетевого комплекса;
- достижение оптимальной эффективности функционирования системы управления рисками Общества;
- своевременное и полное информационное и аналитическое обеспечение процессов принятия управленческих решений и планирования деятельности Общества.

Система управления рисками является элементом системы корпоративного управления ПАО «МРСК Северного Кавказа», обеспечивающим принятие обоснованных решений органами управления Общества, направленных на увеличение акционерной стоимости Общества за счет повышения степени ответственности и подотчетности участников системы корпоративного управления на всех уровнях управления Общества.

Консультационное и информационно-аналитическое сопровождение построения системы управления рисками в Обществе осуществляется специально выделенным подразделением. Совершенствование системы управления рисками в ПАО «МРСК Северного Кавказа» осуществляется при взаимодействии всех профильных подразделений Общества в процессе выявления и оценки рисков по функциональным направлениям деятельности.

Отраслевые риски.

Основные виды деятельности Общества: передача электрической энергии, технологическое присоединение к электрическим сетям перепродажа электроэнергии - являются регулируемыми со стороны государства.

Политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, что может привести к ограничению тарифных

источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности Общества.

В целях минимизации указанных факторов риска Общество проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования деятельности.

Разногласия с энергосбытовыми компаниями.

Одним из факторов регуляторных рисков является несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии, влекущее за собой разногласия между электросетевыми и энергосбытовыми компаниями в отношении объемов потребления электроэнергии и мощности, применяемых в расчетах тарифов. Следствием этого является возникновение оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, оказанные Обществом, что приводит к снижению ликвидности Общества и его финансовой устойчивости. В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения конфликтов с потребителями, снижению оспариваемой и просроченной дебиторской задолженности за оказанные услуги, взаимодействию с федеральными органами государственной власти по подготовке изменений в правила функционирования розничного рынка, формированию судебной практики и созданию положительных прецедентов.

Кроме того, Общество реализует утвержденные Советом директоров программу перспективного развития систем учета электроэнергии на розничном рынке электроэнергии в распределительных сетях.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество имеет разногласия со сбытовыми компаниями, представленные в таблице 5.6.4. Общество проводит планомерную работу по урегулированию возникающих разногласий в досудебном и судебном порядке. По части возникших разногласий по состоянию на 31 декабря 2014 года, по которым не удалось достигнуть решения в досудебном порядке, в 2015 году Обществом были инициированы судебные разбирательства. В отношении оспариваемой дебиторской задолженности, по которой Обществом по состоянию на 31 декабря 2015 года не созданы резервы по сомнительным долгам, Общество считает, что имеет достаточную доказательную базу для успешного отстаивания своих интересов в суде и возможности взыскания соответствующей задолженности в судебном порядке.

Государственное регулирование тарифообразования.

При переходе Общества на регулирование методом доходности инвестированного капитала (RAV) существует ряд рисков. Среди таких рисков необходимо выделить:

- оспаривание регуляторами результатов оценки первоначальной базы инвестированного капитала, проведенной независимыми оценщиками;
- потери, связанные с неверным прогнозом структуры передачи электроэнергии по уровням напряжения и завышенными объемами заявленной мощности против фактических, учтенных при принятии тарифно-балансовых решений;
- исполнение отложенных в результате реализации механизма сглаживания доходов: при определении планируемых значений параметров расчета тарифов методом RAV регуляторы вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода в размере не более 12% от базовой величины НВВ;
- неисполнения утвержденной в установленном порядке при переходе к регулированию методом RAV инвестиционной программы.

Для снижения данных рисков Общество планирует заключить соглашения с регионами, определяющие объемы и источники финансирования инвестиционной деятельности в рамках долгосрочных программ развития регионов, порядка и вариантов определения НВВ в том числе базового уровня операционных (подконтрольных) расходов, долгосрочных параметров регулирования, показателей баланса электроэнергии и мощности, учитываемых в тарифных решениях с учетом их соответствия фактическим данным с целью исключения субъективности при принятии тарифно-балансовых решений. Разработки и реализации программы управления издержками, в том числе в рамках мероприятий по достижению целевого ориентира по снижению удельных инвестиционных расходов на 30% относительного уровня 2012 года (в рублях на физическую единицу (км, МВА)) в соответствии со Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 №511-р и Стратегией развития ПАО «Россети», утвержденной Советом директоров ПАО «Россети» от 07.06.2013 №122. Также в Обществе реализуется программа управления издержками при проведении закупочных процедур в рамках реализации поручения Президента России по снижению затрат на приобретение товаров (работ/услуг) в расчете на единицу продукции не менее чем на 10% в год в течение трех лет в реальном выражении в ценах 2010 года.

Эксплуатационно-технологические риски, влияющие на надежность энергоснабжения, связаны с высоким физическим износом, а также нарушением условий эксплуатации электросетевого оборудования. Неблагоприятные погодные условия, нарушения операционных режимов при вмешательстве посторонних лиц, невыполнение в полном объеме программы технического обслуживания и ремонтов оборудования влекут за собой нарушение режима нормальной работы оборудования.

Риски в области обеспечения надежного энергоснабжения в общей структуре эксплуатационных рисков Общества и филиалов оцениваются как значимые.

В Обществе для управления данными рисками регулярно осуществляется комплекс мер, направленных на минимизацию последствий рискованных событий и предотвращения их наступления в будущем, а именно:

- выполнение реновации оборудования сетевых объектов, исполнение в полном объеме показателей ремонтных и инвестиционных программ;
- разработка, утверждение и реализация мероприятий по повышению надежности работы электросетевого оборудования;
- оценка состояния оборудования и сетей и формирование программы технического обслуживания и ремонтов в соответствии с критериями обоснованности ремонтов при альтернативе замены;
- контроль закупок, обеспечивающих выполнение технического обслуживания и ремонтов, мониторинг качества поставляемого оборудования;
- контроль качества выполненных подрядными организациями ремонтных работ при приемке оборудования в эксплуатацию.

Также в Обществе осуществляется внедрение системы управления производственными активами на основе паспортизации основного оборудования с последующим учётом состояния активов и их значимости для потребителей.

Страновые и региональные риски.

Страновые риски обусловлены, в первую очередь, введением антироссийских санкций Евросоюзом, которые через ряд макроэкономических факторов проявляются в масштабах Российской Федерации (нестабильность курса валют, ограничение поставок импортного сырья и оборудования и т.д.).

Для минимизации влияния таких рисков в стране принимаются меры по импортозамещению сырья и оборудования, расширению возможностей доступа малых и средних предприятий к закупкам, осуществляемым в соответствии с ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Во-вторых, риски внешней среды связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения в регионе, в котором

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность. В случаях возможного возникновения военных конфликтов Общество несет риски выведения из строя его основных средств, однако эти риски оцениваются как маловероятные. Введение чрезвычайного положения на отдельно взятых территориях округа маловероятно, а ввод режима КТО в отдельных субъектах не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

Общество продолжает осуществлять свою деятельность на территории республик Северо-Кавказского федерального округа, в котором на функционирование и развитие энергетической отрасли влияют следующие негативные факторы: слабое развитие крупной промышленности, зависимость республик от дотаций федерального уровня, высокая изношенность электросетевого хозяйства, социально-экономическая напряженность региона, географические и климатические особенности региона.

Для минимизации влияния данных факторов осуществляется комплекс мероприятий по повышению уровня физической защиты объектов энергетики, по выявлению и предотвращению угроз скрытого и явного характера выведения из рабочего режима электросетевых объектов Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Финансовые риски.

Риски, связанные с изменением валютных курсов

Учитывая, что расчеты по всем финансово-хозяйственным операциям Общество производит в валюте Российской Федерации, а договоры на приобретение оборудования и товаров в иностранной валюте не заключаются, прямому влиянию валютных рисков Общество не подвержено.

Тем не менее, ПАО «МРСК Северного Кавказа» заключает договоры на приобретение импортного оборудования у российских поставщиков. Цена покупки в таких случаях определяется поставщиком в прямой связи с курсом валюты страны-производителя, что косвенно влияет на конечную стоимость товара. Минимизация данного риска осуществляется Обществом путем заключения договоров на поставку ТМЦ по результатам конкурсных процедур на условиях, максимально снижающих данные риски.

Кризисная ситуация конца 2014 года внесла ощутимые корректировки на рынке импортного оборудования, что не могло не внести корректив в работе Общества по переориентации на отечественное оборудование,

сырьевые составляющие которого также ориентированы на цены международных рынков. Последствиями возникшей ситуации явились корректировки производственных программ в сторону их сокращения.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

Общество в своей деятельности привлекает заемные средства в качестве источников финансирования хозяйственной деятельности, в связи с чем, оно подвержено риску увеличения процентных ставок по кредитам и займам. В целях минимизации данного риска Общество проводит работу по взаимодействию с кредитными организациями в целях привлечения заемных средств под минимальные проценты с максимально удобными условиями заимствования (в том числе с помощью процедур конкурентного отбора кредиторов).

Однако, в условиях дефицита оборотных средств и роста ставок кредитных предложений, явившегося последствием введенных антироссийских санкций на европейском рынке капитала, привлечение дополнительных кредитных ресурсов стало существенно затруднительным и обременительным для Общества.

Риски, связанные с влиянием инфляции

Рост уровня инфляции способствует обесценению просроченной дебиторской задолженности Общества, а также увеличению запланированных расходов в связи с ограничением их уровня утверждаемыми регулятором тарифно-балансовыми решениями на планируемый период.

С целью минимизации инфляционных рисков и снижения их последствий Общество проводит взвешенную финансово-кредитную политику, уделяя особое внимание существующим договорным отношениям с покупателями с целью сокращения объемов дебиторской задолженности. Однако комплекс проводимых Обществом мероприятий по работе с дебиторской задолженностью не ограничивается только лишь мероприятиями, проводимыми самим Обществом, но и не будет эффективен без поддержки региональных и муниципальных органов исполнительной власти регионов Северо-Кавказского Федерального округа. Для этих целей, работа Общества ориентирована на максимальное взаимодействие с органами власти.

Правовые риски.

Для минимизации правовых рисков Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим налоговым, гражданским, антимонопольным, природоохранным и иными отраслями законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на их изменения.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин

Эмитент не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства эмитента выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства Российской Федерации не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой существенных рисков.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

ПАО «МРСК Северного Кавказа» в своей хозяйственной деятельности является участником налоговых отношений. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок;
- введение новых видов налогов.

Изменения в налоговом законодательстве могут привести к росту налоговых платежей и как следствие – снижению чистой прибыли Общества.

Такие мероприятия, как мониторинг судебной практики в области налогового законодательства, повышение квалификации сотрудников, участвующих в расчете налоговых обязательств, а также осуществление контроля полноты начисления налоговых обязательств и сроками уплаты, позволяют рассматривать данный риск как минимальный для Общества в рамках деятельности добросовестного налогоплательщика.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

В соответствии с действующим законодательством РФ о лицензировании наличие лицензии на ведение основных видов деятельности, осуществляемых Обществом (передача и распределение электроэнергии, технологическое присоединение), не требуется.

В этой связи риски, связанные с лицензированием своей деятельности, отсутствуют.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью

Все осуществляемые хозяйственные операции проходят предварительную правовую экспертизу на соответствие действующему законодательству и интересам Общества.

Несмотря на специфику правового регулирования и комплексный характер энергетического законодательства, существует множество пробелов, недостатков, противоречий в уже принятых нормативных актах, что может негативно отразиться на деятельности Общества.

В будущем Общество продолжит направлять усилия на создание положительной судебной практики по спорным вопросам, связанным с разночтением норм законодательства правоприменителями.

Риски, связанные с текущими судебными процессами

Общество является участником судебных процессов, выступая в них как истцом, так и ответчиком. В связи с этим возникают следующие факторы риска:

- отсутствие независимой судебной власти и предполагаемая коррумпированность судебных органов;
- отсутствие единообразия судебной практики по толкованию законодательства;
- трудности в исполнении решений суда.

Эти недостатки могут оказать воздействие на способность Общества обеспечивать защиту прав и интересов и, как следствие, нестабильно осуществлять операционную деятельность.

С целью сокращения вероятности реализации рисков, связанных с судебной работой, постоянно проводится мониторинг нормативно-правовых актов, регламентирующих судебные процессы, отстаивание в вышестоящих судебных инстанциях позиций Общества, оспаривание решений принятых не в пользу Общества в вышестоящих инстанциях.

Существенные судебные разбирательства, по которым создан резерв по судебным искам по состоянию на 31 декабря 2015 года, представлены в таблице ниже:

Контрагент	Основание	Предмет	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Техноинжиниринг»	Дело № А63-14743/2015	Задолженность за выполненные работы	19 399
ПАО «Каббалкэнерго»	Дело № А20-2753/2015	Задолженность за потребленную электроэнергию с 01.07.2014 по 31.05.2015	25 463

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Данный риск не актуален, так как Общество не осуществляет виды деятельности, подлежащие лицензированию, и не планирует использовать объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента

В настоящий момент Общество не несет ответственности по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента.

Ответственность по долгам дочерних обществ может наступить в том случае, если Общество своими указаниями, обязательными для исполнения дочерним обществом, приведет его к убытку или банкротству. Однако Общество прилагает все усилия по недопущению возникновения такой ситуации, поскольку это будет противоречить основной цели деятельности Общества – получению прибыли.

Риски, связанные с возможностью наступления ответственности по долгам третьих лиц, оцениваются Обществом как незначительные.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10% общей выручки от продажи продукции (работ, услуг)

Данный риск связан с оттоком крупных потребителей в ситуации возможного строительства сторонними организациями альтернативных электросетевых объектов. Однако в связи с отсутствием у сторонних организаций альтернативного сетевого оборудования, использование которого позволит сократить выручку Общества более чем на 10%, а так же квалифицированного персонала для его обслуживания и ремонта, вероятность реализации риска низка.

Кроме того, Обществом реализуется стратегия по консолидации электросетевых активов в регионах своего присутствия, что позволит в перспективе увеличить объемы оказания услуг по передаче электрической энергии за счет дополнительного оформления прав пользования на электросетевое имущество.

Риски потери деловой репутации (репутационный риск).

Для данной категории актуален риск, возникающий вследствие слабого взаимодействия со СМИ и неправильного позиционирования Общества в СМИ, публичного представления информации, не согласованной с профильным подразделением, отвечающим за информационную политику, следствием чего могут стать ухудшение деловой репутации Общества, снижение рыночной капитализации, принятие кадровых решений в отношении менеджмента Общества.

С целью минимизации данного риска и формирования положительной деловой репутации и позитивного имиджа Общества соблюдается Приказ «О единой коммуникационной политике Группы компаний Россети» от 21.08.2015 №152. На его основе разработан Регламент реализации единой коммуникационной политики ПАО «МРСК Северного Кавказа», утвержденный на заседании Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» 21.12.2015 (протокол заседания Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 23.12.2015 №220).

5.5. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

Ю.В. Зайцев

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова

29 февраля 2016 года