

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

Содержание

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

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

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

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

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

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

Генеральный директор



Зайцев Ю.В.

Главный бухгалтер



Ларионова Н.В.

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

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

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

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

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

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

Примечание 1. Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

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

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

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

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

(б) Отношения с государством и текущее регулирование

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

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

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

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

(б) Основы оценки активов и обязательств

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности года

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

(г) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

Изменение подхода к учету выручки по договорам технологического присоединения

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

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

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

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

ПАО «ФСК ЕЭС» являются краткосрочными.

Изменение классификации

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики

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

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

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

Влияние новых стандартов, интерпретаций и поправок

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

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

Примечание 4. Определение справедливой стоимости

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

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

Примечание 5. Операционные сегменты

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

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

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

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

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

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

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

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Информация об отчетных сегментах

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 30 июня 2015 года

Передача электроэнергии

	Республика						Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	
Активы отчетного сегмента	8 867 382	12 176 039	3 300 276	3 037 847	2 217 228	1 662 031	31 268 154
<i>В т.ч. основные средства</i>	<i>7 631 233</i>	<i>8 004 130</i>	<i>2 105 266</i>	<i>2 400 994</i>	<i>2 074 568</i>	<i>1 242 059</i>	<i>23 459 447</i>

На 31 декабря 2014 года

Передача электроэнергии

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

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

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

Сверка убытка до налогообложения отчетных сегментов представлена ниже:

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

Примечание 6. Основные средства

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Примечание 7. Капитал

Акционерный капитал

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

Выплаченные и объявленные дивиденды

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

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

Убыток на акцию

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

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

Примечание 8. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

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

Краткосрочные кредиты и займы

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

Векселя

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

* Займы, полученные от компаний, связанных с государством.

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

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

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

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

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

Примечание 9. Прочие резервы

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

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

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

Примечание 10. Выручка

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

Примечание 11. Операционные расходы

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

Примечание 12. Управление финансовыми рисками

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

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

Примечание 13. Принятые на себя обязательства капитального характера

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

Примечание 14. Условные обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Окружающая среда

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

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

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

(д) Разногласия с контрагентами

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

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

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

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

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

Примечание 15. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

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

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

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

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

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

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

(в) Операции с компаниями, аффилированными с государством

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

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

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

(г) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

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

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

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

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

Примечание 16. События после отчетной даты

Выпуск ценных бумаг

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