

Приложение 1

Годовая бухгалтерская отчетность за 2013 год и аудиторское заключение

Акционерам

Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая
компания Северного Кавказа»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности

Открытого акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Северного Кавказа»

за 2013 год

Сведения об аудиторе

Наименование:	Закрытое акционерное общество «КПМГ».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
Почтовый адрес:	123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа».
Место нахождения (юридический адрес):	357506, Россия, Ставропольский край, город Пятигорск, поселок Энергетик, улица Подстанционная, дом 18.
Почтовый адрес:	357506, Россия, Ставропольский край, город Пятигорск, поселок Энергетик, улица Подстанционная, дом 18.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Пятигорску за № 1062632029778 4 августа 2006 года. Свидетельство серии 26 № 002707986.

Аудиторское заключение

Акционерам Открытого акционерного общества

«Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (далее – «Общество») за 2013 год.

Бухгалтерская отчетность на 111 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2013 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2013 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию об изменении учетной политики Общества в отношении учета основных средств и влиянии указанного изменения на бухгалтерскую отчетность, приведенную в пункте 2.16 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Нами в ходе аудита были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении корректировок, приведенных в пункте 2.16 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, внесенных Обществом в бухгалтерский учет в 2013 году и бухгалтерскую отчетность за 2013 год в результате указанного изменения учетной политики с целью корректировки сравнительных показателей.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности за 2011 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 28 февраля 2012 года выразил немодифицированное мнение.

Директор ЗАО «КПМГ»
(доверенность от 1 октября 2013 года № 74/13)

28 февраля 2014 года



Краснихина Т.Е.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"	по ОКПО	96188451
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2632082033
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.2
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д.18		
		Дата (число, месяц, год)	31 12 2013
		Форма по ОКУД	0710001

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	40	51	62
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	-	-	-
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	27 204	27 327	-
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	27 204	27 327	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	25 895 080	24 637 556	21 001 867
	земельные участки и объекты природопользования	1151	25 965	7 242	2 516
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	18 443 552	17 649 854	16 116 328
	другие виды основных средств	1153	416 313	363 075	305 815
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	6 302 824	5 490 302	3 267 041
5.3.6.	авансы, выданные под кап. строительство и приобретение основных средств	1155	706 426	1 127 083	1 310 167
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156	-	-	-
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	262 956	502 414	449 373
	имущество для передачи в лизинг	1161	-	-	-
	имущество предоставляемое по договору аренды	1162	262 956	502 414	449 373
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	338 833	538	580
	инвестиции в дочерние общества	1171	250	250	250
	инвестиции в зависимые общества	1172	100	100	100
	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	338 376	-	-
	финансовые вложения	1175	107	188	230
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	1 087 089	620 313	334 213
	Прочие внеоборотные активы	1190	36 501	19 083	10 618
	Итого по разделу I	1100	27 647 703	25 807 282	21 796 713

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	537 854	499 877	602 016
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	525 113	486 100	591 535
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	732	1 410	1 634
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	12 009	12 367	8 847
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	129 020	284 991	151 350
5.6.1.-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	2 223 909	1 029 430	1 239 966
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	178 659	242 121	274 686
	покупатели и заказчики	123101	176 128	240 174	272 197
	векселя к получению	123102	-	-	-
	авансы выданные	123103	-	-	-
	прочая дебиторская задолженность	123104	2 531	1 947	2 489
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	2 045 250	787 309	965 280
	покупатели и заказчики	123201	1 951 089	714 590	588 543
	векселя к получению	123202	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203	-	-	-
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204	-	-	-
	авансы выданные	123205	46 498	56 241	92 996
	прочая дебиторская задолженность	123206	47 663	16 478	283 741
5.4.1-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	-	-	-
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 970 699	1 191 905	347 951
	касса	1251	406	281	176
	расчетные счета	1252	1 970 074	1 191 439	347 531
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства	1254	219	185	244
	Прочие оборотные активы	1260	186 982	399 245	611 119
	Итого по разделу II	1200	5 048 464	3 405 448	2 952 402
	БАЛАНС	1600	32 696 167	29 212 730	24 749 115

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	154 562	56 092	29 532
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.3.1.,5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 258 142	6 261 445	6 262 804
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11 887 012	9 431 175	6 999 833
3.1.	Резервный капитал	1360	159 732	159 732	159 732
3.1.	Нераспредел. прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1370	1 600 992	1 218 680	339 547
		1371	1 063 428	340 905	(220 089)
		1372	537 564	877 775	559 636
	Итого по разделу III	1300	20 060 440	17 127 124	13 791 448
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	4 533 217	2 466 752	851 842
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отч. даты	1411	4 533 217	2 466 752	851 842
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	852 394	561 974	475 705
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	1 076 598	1 076 598	1 076 598
	Итого по разделу IV	1400	6 462 209	4 105 324	2 404 145
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	2 041 089	2 925 998	2 773 021
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	18 849	913 114	780 258
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	2 022 240	2 012 884	1 992 763
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	2 916 018	3 872 069	4 683 115
	поставщики и подрядчики	1521	1 805 656	1 956 603	1 614 996
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	189 388	196 708	103 950
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	78 569	82 100	64 189
	задолженность по налогам и сборам	1525	214 917	92 961	34 558
	авансы полученные	1526	381 884	1 273 317	2 596 451
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	3 362	1 491	1 491
	прочая кредиторская задолженность	1528	242 242	268 889	267 480
	Доходы будущих периодов	1530	22 378	24 869	27 404
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	405 100	273 707	184 553
	Прочие обязательства	1550	768 933	883 639	885 429
	Итого по разделу V	1500	6 173 518	7 980 282	8 553 522
	БАЛАНС	1700	52 696 167	29 212 730	24 749 115

Исполняющий обязанности
Генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2014 года



Н.В. Ларионова

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 13

Организация Открытое акционерное общество "Межрегиональная
распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Передача электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

открытое акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
31	12 2013
96188451	
2632082033	
40.10.2	
47 16	
384	

Поясн е-	Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	12 502 035	11 251 703
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	11 151 600	9 982 584
	выручка от техприсоединения	2112	1 190 348	1 119 286
	выручка от организации функционирования и развитию ЭЭС России в части распределительного электросетевого	2113	-	-
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	-	-
	доходы от участия в других организациях	2115	-	-
	доходы от аренды	2116	-	-
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	160 087	149 833
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	-	-
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(10 043 407)	(8 549 745)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(9 785 445)	(8 275 997)
	себестоимость техприсоединения	2122	(123 064)	(109 534)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЭЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123	-	-
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	-	-
	себестоимость участия в других организациях	2125	-	-
	себестоимость услуг аренды	2126	-	-
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(134 898)	(164 214)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 458 628	2 701 958
2.1.	Коммерческие расходы	2210	-	-
2.1.	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 458 628	2 701 958
	Доходы от участия в других организациях	2310	1	44
	Проценты к получению	2320	62 175	21 002
	Проценты к уплате	2330	(188 814)	(121 511)
5.11.	Прочие доходы	2340	5 579 105	5 222 138
5.11.	Прочие расходы	2350	(7 092 841)	(6 597 631)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	818 254	1 226 000
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	(703 082)	(524 495)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	102 959	62 138
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(35 980)	(87 184)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	472 452	304 341
2.3.	Прочее	2460	(14 080)	(40 887)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	537 564	877 775

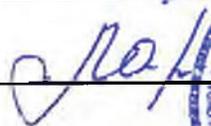
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
5.1.1. 5.3.1.	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	537 564	877 775
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	5.1083	18.6364
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910	-	-

Исполняющий обязанности
Генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2014 года


С.А. Архипов


Н.В. Ларионова



Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"
2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

Показатель		3а 2013 г.	3а 2012 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	10 043 407	8 549 745
в том числе			
материальные затраты	6511	2 950 358	2 406 424
затраты на оплату труда	6512	2 859 287	2 486 304
отчисления на социальные нужды	6513	814 434	700 734
амортизация	6514	1 246 027	993 488
прочие затраты	6515	2 173 301	1 962 795
Справочно: Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	6520	-	-
в том числе			
незавершенного производства	6521	-	-
готовой продукции	6522	-	-
покупных товаров	6523	-	-
товаров отгруженных	6524	-	-
вспомогательного сырья	6525	-	-
Итого себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	6500	10 043 407	8 549 745
в том числе:			
себестоимость реализованных товаров	6530	9 947 700	8 454 097
услуг управления на сторону	6540	95 707	95 648
Коммерческие расходы	6550	-	-
в том числе			
материальные затраты	6551	-	-
затраты на оплату труда	6552	-	-
отчисления на социальные нужды	6553	-	-
амортизация	6554	-	-
прочие затраты	6555	-	-
Управленческие расходы	6560	-	-
в том числе			
материальные затраты	6561	-	-
затраты на оплату труда	6562	-	-
отчисления на социальные нужды	6563	-	-
амортизация	6564	-	-
прочие затраты	6565	-	-

Исполняющий обязанности
Генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2014 года



С.А. Архипов

Н.В. Ларионова

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

2.2. Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию

Показатель		За 2013 год	За 2012 год
Наименование	Код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	537 564	877 775
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	537 564	877 775
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	105 232 812	47 100 070
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	6620	5.1	18.6
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	6621	-	-
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении	6630	X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции	6631	X	X
возможный прирост прибыли	66311	-	-
дополнительное количество акций	66312	-	-
Е результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321	-	-
дополнительное количество акций	66322	-	-
Е результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене, ниже рыночной	6633	X	X
договорная цена приобретения	66331	-	-
возможный прирост прибыли	66332	-	-
дополнительное количество акций	66333	-	-
Разводненная прибыль на акцию (руб.)	6640	0.0000	0.0000
скорректированная величина базовой прибыли	6641	-	-
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642	-	-

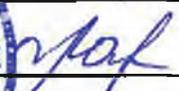
Исполняющий обязанности
Генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2014 года




С.А. Архипов


Н.В. Ларионова

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2013 год	За 2012 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	818 254	1 226 000
в том числе облагаемая по ставке:			
20%	67101	818 254	1 226 000
другим ставкам	67102	-	-
необлагаемая	67103	-	-
Постоянные разницы	6711	514 795	310 685
Справочно: постоянные разницы, корреспондирующие с временными разницами	67111	-	-
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	(179 900)	(435 915)
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	2 362 260	1 521 705
Налоговая база	6714	3 515 409	2 622 475
Расход (доход) по налогу на прибыль	6720	429 238	271 489
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	163 651	245 200
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	102 959	62 138
Справочно: изменение отложенных налогов, отнесённое на прибыли и убытки	67221	3 222	(17 326)
Расход (доход) по отложенным налогам	6723	436 472	217 157
в том числе:			
изменение отложенного налогового актива	67231	472 452	304 341
изменение отложенного налогового обязательства	67232	(35 980)	(87 184)
Текущий налог на прибыль	6724	(703 082)	(524 495)
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	6725	265 587	26 289
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6730	(279 667)	(67 176)
в том числе по существенным статьям	6731	(263 336)	(49 303)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6740	537 564	877 775

Исполняющий обязанности

Генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2014 года



[Signature]
С.А. Архипов

[Signature]
Н.В. Ларионова

Отчет об изменениях капитала за 20 13

Коды	0710003
Форма по ОКУД	31.12.2013
Дата (число, месяц, год)	96188451
по ОКПО	2632082033
ИНН	40.10.2
по ОКВЭД	47/16
по ОКПОФ/ОКФС	384
по ОКЕИ	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Передача электроэнергии
открытое акционерное общество/частная

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3100	29 532	-	13 262 637	159 732	339 547	13 791 448
За 20 12 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	26 560	-	2 431 342	-	877 775	3 335 677
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	877 775	877 775
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	26 560	-	2 431 342	x	x	2 457 902
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(1)	(1)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(1 359)	x	1 359	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3200	56 092	-	15 692 620	159 732	1 218 680	17 127 124

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 13 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	98 470	-	2 455 837	-	538 765	3 093 072
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	537 564	537 564
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	1 201	1 201
дополнительный выпуск акций	3314	98 470	-	2 455 837	x	x	2 554 307
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	x	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(159 756)	(159 756)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	590	590
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	x	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(160 346)	(160 346)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(3 303)	x	3 303	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г.	3300	154 562	-	18 145 154	159 732	1 600 992	20 060 440

3.2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	Изменение капитала за 2012 год		На 31 декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	12 908 016	667 945	2 431 341	16 007 302
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	883 432	236 390	-	1 119 822
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	13 791 448	904 335	2 431 341	17 127 124
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(543 885)	641 385	1 358	98 858
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	883 432	236 390	-	1 119 822
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	339 547	877 775	1 358	1 218 680
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	13 451 901	26 560	2 429 983	15 908 444
Уставный капитал		29 532	26 560	-	56 092
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-	-
Добавочный капитал		13 262 637	-	2 429 983	15 692 620
Резервный капитал		159 732	-	-	159 732
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	13 451 901	26 560	2 429 983	15 908 444

3.4. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1		2	3	4	5
I. Активы					
1.	Нематериальные активы	1110	40	51	62
2.	Результаты исследований и разработок	1120	27 204	27 327	-
3.	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.	Основные средства	1150	25 895 080	24 637 556	21 001 867
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	262 956	502 414	449 373
7.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	338 833	538	580
8.	Прочие внеоборотные активы	1180+1190	1 123 590	639 396	344 831
9.	Запасы	1210	537 854	499 877	602 016
10.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	129 020	284 991	151 350
11.	Дебиторская задолженность	1230	2 223 909	1 029 430	1 239 966
12.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 970 699	1 191 905	347 951
13.	Прочие оборотные активы	1260	186 982	399 245	611 119
14.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 1 - 13)		32 696 167	29 212 730	24 749 115
II. Обязательства					
15.	Долгосрочные заемные средства	1410	4 533 217	2 466 752	851 842
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	852 394	561 974	475 705
17.	Оценочные обязательства	1430+1540	405 100	273 707	184 553
18.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 076 598	1 076 598	1 076 598
19.	Краткосрочные заемные средства	1510	2 041 089	2 925 998	2 773 021
20.	Кредиторская задолженность	1520	2 916 018	3 872 069	4 683 115
21.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	788 933	883 639	885 429
22.	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма пунктов 15 - 21)		12 613 349	12 060 737	10 930 263
23.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итого обязательства, принимаемые к расчету (стр. 22))		20 082 818	17 151 993	13 818 852

Исполняющий обязанности
Генерального директора

Главный бухгалтер

28 февраля 2014 года



[Signature]
С.А. Архипов

[Signature]
Н.В. Ларионова

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 13 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Межрегиональная	по ОКПО	Коды
	распределительная сетевая компания Северного Кавказа"		0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	31.12.2013
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	по ОКВЭД	96188451
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	2632082033
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	40.10.2
			47 16
			384

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций		10 051 232	9 590 061
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 845 729	9 408 978
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	76 229	95 426
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	103 435	130 924
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201	97 009	761
от перепродажи финансовых вложений	4113	110	-
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	411301	-	-
прочие поступления	4119	101 958	50 159
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	-	265
Платежи - всего	4120	(8 841 062)	(7 439 703)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 955 193)	(3 740 385)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101	(77 659)	(29 261)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 004 298)	(2 157 141)
процентов по долговым обязательствам	4123	(166 699)	(97 673)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(363 870)	(227 147)
прочие платежи	4129	(1 351 002)	(1 217 357)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 210 170	2 150 358

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 539	3 002
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11 538	2 958
в т.ч. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421101	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
в т.ч. от продажи акций других организаций (долей участия) материнским, дочерним и зависимым компаниям	421201	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам)	4213	-	-
в т.ч. от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) материнских, дочерних и зависимых компаний	421301	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1	44
в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях от материнских, дочерних и зависимых компаний	421401	-	-
прочие поступления	4219	-	-
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	421901	-	-
Платежи - всего	4220	(4 037 752)	(5 530 329)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 828 995)	(4 809 073)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	422101	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	422201	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 080 431)	(671 788)
в т.ч. платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	422301	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(128 326)	(49 468)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива материнским, дочерним и зависимым компаниям	422401	-	-
прочие платежи	4229	-	-
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	422901	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 026 213)	(5 527 327)

Наименование показателя	Код	За 2013 г.	За 2012 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступление - всего	4310	4 672 304	5 500 537
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 066 464	3 021 632
<i>в т.ч. получение кредитов и займов от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431101	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
<i>в т.ч. денежных вкладов собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431201	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 554 306	2 457 903
<i>в т.ч. от выпуска акций, увеличения долей участия материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431301	2 553 566	2 457 193
<i>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i>	4314	-	-
<i>в т.ч. от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431401	-	-
прочие поступления	4319	51 534	21 002
<i>в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	431901	-	-
Платежи - всего	4320	(1 077 467)	(1 279 614)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
<i>в т.ч. собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	432101	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(160 093)	-
<i>в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) материнских, дочерних и зависимых компаний</i>	432201	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(906 722)	(1 274 361)
<i>в т.ч. в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	432301	-	-
прочие платежи	4329	(10 652)	(5 253)
<i>в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям</i>	432901	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 594 837	4 220 923
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	778 794	843 954
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 191 905	347 951
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 970 699	1 191 905
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Исполняющий обязанности
Генерального директора

Главный бухгалтер
28 февраля 2014 года



[Handwritten signature]

С.А. Архипов

Н.В. Ларионова

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"
5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель	Код	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Убытки от обесценения	Остаточная стоимость			
										Первоначальная стоимость	Убытки от обесценения							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	2013 г.	90	(39)	-	51	-	-	-	-	(11)	-	-	-	90	(50)	-	40
	5110	2012 г.	90	(28)	-	62	-	-	-	-	(11)	-	-	-	90	(39)	-	51
	5101	2013 г.	90	(39)	-	51	-	-	-	-	(11)	-	-	-	90	(50)	-	40
Объекты интеллектуальной собственности (исключительная права на результаты интеллектуальной собственности)	5111	2012 г.	90	(28)	-	62	-	-	-	-	(11)	-	-	-	90	(39)	-	51
в том числе:																		
у правообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезную модель	51011	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51111	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51112	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	51013	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51113	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51014	2013 г.	90	(39)	-	51	-	-	-	-	(11)	-	-	-	90	(50)	-	40
	51114	2012 г.	90	(28)	-	62	-	-	-	-	(11)	-	-	-	90	(39)	-	51
Деловая репутация Общества	5102	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5103	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие																		

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.2. Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и НМА

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:										
Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных нужд	5141	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Патенто-способные результаты выполненных НИОКР	5142	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполняемые силами сторонних организаций	5144	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -	5160	за 2013 г	27 327	7 928	-	(8 051)	27 204
	5170	за 2012 г	-	27 327	-	-	27 327
В том числе:							
Научно-исследовательские работы	5161	за 2013 г	14 828	7 927	-	(8 051)	14 704
	5171	за 2012 г	-	14 828	-	-	14 828
Опытно-конструкторские работы	5162	за 2013 г	12 499	1	-	-	12 500
	5172	за 2012 г	-	12 499	-	-	12 499
Технологические работы	5163	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5173	за 2012 г	-	-	-	-	-
Прочие	5164	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5174	за 2012 г	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных	5180	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5190	за 2012 г	-	-	-	-	-
В том числе:							
у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5191	за 2012 г	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5192	за 2012 г	-	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5183	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5193	за 2012 г	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5184	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5194	за 2012 г	-	-	-	-	-
Прочие	5185	за 2013 г	-	-	-	-	-
	5195	за 2012 г	-	-	-	-	-

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"
5.3. Основные средства

5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода					
			На начало года		накопленная амортизация по поступ. объектам	выбытие		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2013 г.	23 811 175	(5 791 004)	18 020 171	2 734 816	(143 143)	(2 204)	(5 547)	(1 718 263)	-	-	-	26 543 787	(7 657 957)	18 885 830
	5210	за 2012 г.	20 750 919	(4 326 260)	16 424 659	3 090 248	(34)	(29 992)	15 707	(1 480 417)	-	-	-	23 811 175	(5 791 004)	18 020 171
в том числе:																
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2013 г.	23 803 933	(5 791 004)	18 012 929	2 716 093	(143 143)	(2 204)	(5 547)	(1 718 263)	-	-	-	26 517 822	(7 657 957)	18 859 865
	5211	за 2012 г.	20 748 403	(4 326 260)	16 422 143	3 085 522	(34)	(29 992)	15 707	(1 480 417)	-	-	-	23 803 933	(5 791 004)	18 012 929
в том числе:																
производственные здания	52011	за 2013 г.	1 011 821	(142 941)	868 880	60 197	(8 589)	(12 453)	2 769	(36 705)	-	-	-	1 059 565	(185 466)	874 099
	52111	за 2012 г.	975 666	(110 955)	864 711	79 181	-	(43 026)	817	(32 803)	-	-	-	1 011 821	(142 941)	868 880
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2013 г.	917 095	(246 004)	671 091	126 545	(2 863)	(7 618)	13 496	(81 667)	-	-	-	1 036 022	(317 038)	718 984
	52112	за 2012 г.	705 720	(190 259)	515 461	213 418	-	(2 043)	309	(56 054)	-	-	-	917 095	(246 004)	671 091
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2013 г.	12 424 085	(3 159 836)	9 264 249	937 049	(90 180)	3 416	(33 565)	(738 512)	-	-	-	13 364 550	(4 022 093)	9 342 457
	52113	за 2012 г.	11 492 052	(2 428 372)	9 063 680	769 368	-	162 665	385	(731 849)	-	-	-	12 424 085	(3 159 836)	9 264 249
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудования для преобразования электроэнергии	52014	за 2013 г.	7 134 097	(1 366 734)	5 767 363	1 130 699	(35 786)	9 126	6 954	(472 211)	-	-	-	8 273 922	(1 867 777)	6 406 145
	52114	за 2012 г.	5 624 139	(986 173)	4 637 966	1 570 856	-	(60 898)	1 575	(382 136)	-	-	-	7 134 097	(1 366 734)	5 767 363

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2013 г.	42 454	(21 055)	21 399	4 510	(28)	(8 828)	6 428	(5 046)			38 136	(19 701)	18 435
	52115	за 2012 г.	30 865	(17 804)	13 061	12 783		(1 194)	782	(4 033)			42 454	(21 055)	21 399
прочие	52016	за 2013 г.	2 274 381	(854 434)	1 419 947	457 093	(5 697)	14 153	(1 629)	(384 122)			2 745 627	(1 245 882)	1 499 745
	52116	за 2012 г.	1 919 961	(592 697)	1 327 264	439 916	(34)	(85 496)	11 839	(273 542)			2 274 381	(854 434)	1 419 947
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2013 г.	7 242	-	7 242	18 723	-	-	-	-	-	-	25 965	-	25 965
	5212	за 2012 г.	2 516	-	2 516	4 726	-	-	-	-	-	-	7 242	-	7 242
В том числе:															
земельные участки	52021	за 2013 г.	7 242	-	7 242	18 723	-	-	-	-	-	-	25 965	-	25 965
	52121	за 2012 г.	2 516	-	2 516	4 726	-	-	-	-	-	-	7 242	-	7 242
объекты природопользования	52022	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52122	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2013 г.	639 121	(136 707)	502 414	95 217	-	(429 870)	143 143	(47 948)	-	-	304 468	(41 512)	262 956
	5230	за 2012 г.	536 709	(87 336)	449 373	102 412	-	-	(65)	(49 306)	-	-	639 121	(136 707)	502 414
В том числе:															
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2013 г.	639 121	(136 707)	502 414	95 217	-	(429 870)	143 143	(47 948)	-	-	304 468	(41 512)	262 956
	5232	за 2012 г.	536 709	(87 336)	449 373	102 412	-	-	(65)	(49 306)	-	-	639 121	(136 707)	502 414

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.3.2.Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Наименование показателя	Код	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4
Производственные здания	7001	306	линейный
Сооружения, кроме ЛЭП	7002	223	линейный
Линии электропередачи и устройства к ним	7003	151	линейный
Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	7004	124	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	7005	60	линейный
Прочие	7006	69	линейный

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2013 год	За 2012 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 217 554	1 370 836
в том числе:			
производственные здания	5261	25 914	64 222
сооружения, кроме ЛЭП	5262	23 989	80 717
линии электропередачи и устройства к ним	5263	340 655	226 026
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	758 266	937 426
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	-
прочие	5266	88 730	62 445
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(472)	(783)
в том числе:			
производственные здания	5271	-	-
сооружения, кроме ЛЭП	5272	-	-
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(350)	(205)
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	(62)	(578)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
прочие	5276	(60)	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9 247 979	9 285 304	8 745 206
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 354 151	2 803 746	2 394 568
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 362 343	1 439 891	738 675
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	59	59	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.3.5. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2013 г.	5 490 302	3 224 491	(10 517)	(2 401 452)	6 302 824
	5250	за 2012 г.	3 267 041	5 488 056	(38 733)	(3 226 062)	5 490 302
в том числе:							
Производственного назначения	5241	за 2013 г.	5 487 591	3 224 491	(10 299)	(2 401 452)	6 300 331
	5251	за 2012 г.	3 264 330	5 488 056	(38 733)	(3 226 062)	5 487 591
незавершенное строительство	52411	за 2013 г.	5 481 258	2 892 431	(10 276)	(2 066 764)	6 296 649
	52511	за 2012 г.	3 229 703	5 248 788	(38 733)	(2 958 500)	5 481 258
приобретение основных средств	52412	за 2013 г.	-	332 060	-	(332 060)	-
	52512	за 2012 г.	-	222 656	-	(222 656)	-
оборудование к установке	52413	за 2013 г.	6 310	-	-	(2 628)	3 682
	52513	за 2012 г.	34 616	16 600	-	(44 906)	6 310
прочие	52414	за 2013 г.	23	-	(23)	-	-
	52514	за 2012 г.	11	12	-	-	23
Непроизводственного назначения	5242	за 2013 г.	2 711	-	(218)	-	2 493
	5252	за 2012 г.	2 711	-	-	-	2 711
незавершенное строительство	52421	за 2013 г.	2 711	-	(218)	-	2 493
	52521	за 2012 г.	2 711	-	-	-	2 711
приобретение основных средств	52422	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	52522	за 2012 г.	-	-	-	-	-
оборудование к установке	52423	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	52523	за 2012 г.	-	-	-	-	-
прочие	52424	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	52524	за 2012 г.	-	-	-	-	-

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.3.6. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года			поступление				Выбытие			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14							
Авансы, выданные под капитальное строительство	2	3															
	5291	за 2013 г	1 137 582	(10 499)	284 534	-	(73 457)	(690 214)	-	-	58 480	731 902	(25 476)				
	5292	за 2012 г	1 321 607	(11 440)	1 208 851	(143)	(10 498)	(1 392 733)	-	-	11 439	1 137 582	(10 499)				
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
капитальное строительство	52911	за 2013 г	1 136 409	(10 499)	194 348	-	(73 457)	(616 613)	-	-	58 480	714 144	(25 476)				
	52921	за 2012 г	1 317 236	(11 040)	1 170 731	(82)	(10 498)	(1 351 476)	-	-	11 039	1 136 409	(10 499)				
приобретение основных средств	52912	за 2013 г	1 173	-	90 186	-	-	(73 601)	-	-	-	17 758	-				
	52922	за 2012 г	4 371	(400)	38 120	(61)	-	(41 257)	-	-	400	1 173	-				
прочие	52913	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	52923	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период									
			На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление % (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 2013 г	395	143	1 080 759	(742 383)	-	-	(81)	338 771	62	
	5311	за 2012 г	395	185	671 999	(671 999)	-	-	(42)	395	143	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 2013 г	350	-	-	-	-	-	-	350	-	
	53121	за 2012 г	350	-	-	-	-	-	-	350	-	
в том числе:												
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 2013 г	250	-	-	-	-	-	-	250	-	
	531211	за 2012 г	250	-	-	-	-	-	-	250	-	
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 2013 г	100	-	-	-	-	-	-	100	-	
	531212	за 2012 г	100	-	-	-	-	-	-	100	-	
прочие	530213	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	531213	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53122	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 2013 г	-	-	742 383	(742 383)	-	-	-	-	-	
	53123	за 2012 г	-	-	671 999	(671 999)	-	-	-	-	-	
в том числе:												
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 2013 г	-	-	742 383	(742 383)	-	-	-	-	-	
	531231	за 2012 г	-	-	671 999	(671 999)	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	53024	за 2013 г	-	-	338 376	-	-	-	-	338 376	-	
	53124	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Депозитные вклады	53025	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53125	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие	53026	за 2013 г	45	143	-	-	-	-	(81)	45	62	
	53126	за 2012 г	45	185	-	-	-	-	(42)	45	143	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
												4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 2013 г	34	143	742 383	(742 383)	-	-	(81)	34	62	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	5312	за 2012 г	34	185	671 999	(671 999)	-	-	(42)	34	143	
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53031	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	53131	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
дочерних хозяйственных обществ	530311	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
зависимых хозяйственных обществ	531312	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	530313	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53132	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ценные бумаги других организаций - всего	53033	за 2013 г	-	-	742 383	(742 383)	-	-	-	-	-	
в том числе:	53133	за 2012 г	-	-	671 999	(671 999)	-	-	-	-	-	
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530331	за 2013 г	-	-	742 383	(742 383)	-	-	-	-	-	
Прочие	531331	за 2012 г	-	-	671 999	(671 999)	-	-	-	-	-	
	53034	за 2013 г	34	143	-	-	-	-	(81)	34	62	
	53134	за 2012 г	34	185	-	-	-	-	(42)	34	143	
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5303	за 2013 г	361	-	338 376	-	-	-	-	338 737	-	
	5313	за 2012 г	361	-	-	-	-	-	-	361	-	

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"
5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений (продолжение)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период			На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ-всего	5305	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы других обществ - всего	53061	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53161	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53162	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53163	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531631	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53064	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53164	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53065	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53165	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53066	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53166	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53071	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53072	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53172	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53073	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53173	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:											
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530731	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531731	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53074	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53174	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5307	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ - ИТОГО	5300	за 2013 г	395	143	1 080 759	(742 383)	-	-	(81)	338 771	62
	5310	за 2012 г	395	185	671 999	(671 999)	-	-	(42)	395	143

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"
5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

Показатель		На начало года	Изменения за период			На конец периода
Наименование	Код		Увеличение	Уменьшение	Выбытие при списании ФВ	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные финансовые вложения	7100	143	11	(83)	(9)	62
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой	7110	143	11	(83)	(9)	62
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	71111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	71112	-	-	-	-	-
прочие	71113	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131	-	-	-	-	-
Прочие	7114	143	11	(83)	(9)	62
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211	-	-	-	-	-
Прочие	7122	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	71311	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	71312	-	-	-	-	-
прочие	71313	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7134	-	-	-	-	-

Депозитные вклады	7135	-	-	-	-	-
Прочие	7136	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	7200	-	-	-	-	-
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72112	-	-	-	-	-
прочие	72113	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121	-	-	-	-	-
Прочие	7213	-	-	-	-	-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211	-	-	-	-	-
Прочие	7222	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
дочерних хозяйственных обществ	72311	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72312	-	-	-	-	-
прочие	72313	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7234	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	7235	-	-	-	-	-
Прочие	7236	-	-	-	-	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.4.3. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
облигации	5321	-	-	-
векселя	5322	-	-	-
акции	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
облигации	5326	-	-	-
векселя	5327	-	-	-
акции	5328	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.5. Материально-производственные запасы

5.5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 13 г.	499 877	-	822 762	(778 896)	(5 889)	-	X	543 743	(5 889)
	5420	за 20 12 г.	602 016	-	630 403	(732 542)	-	-	X	499 877	-
сырье и материалы	5401	за 20 13 г.	486 100	-	805 136	(760 234)	(5 889)	-	-	531 002	(5 889)
	5421	за 20 12 г.	591 535	-	610 588	(716 023)	-	-	-	486 100	-
незавершенное производство	5402	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5403	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары	5404	за 20 13 г.	1 410	-	3 283	(3 961)	-	-	-	732	-
	5424	за 20 12 г.	1 634	-	3 465	(3 689)	-	-	-	1 410	-
прочие запасы и затраты	5405	за 20 13 г.	12 367	-	14 343	(14 701)	-	-	-	12 009	-
	5425	за 20 12 г.	8 847	-	16 350	(12 830)	-	-	-	12 367	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5441	-	-	-
незавершенное производство	5442	-	-	-
товары отгруженные	5443	-	-	-
готовая продукция и товары	54441	-	-	-
прочие запасы и затраты	54442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5446	-	-	-
товары отгруженные	5447	-	-	-
готовая продукция и товары	5448	-	-	-
прочие запасы и затраты	5449	-	-	-

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Изменения за период											На конец периода		
		На начало года		поступление					погашение				восстановление резерва		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитаю- щиеся проценты , штрафы и иные начислен- ия	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленно- го резерва	списание на финансовый результат	восстановле- ние резерва					
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	242 121	-	1 125	-	-	(32 384)	-	-	-	(32 203)	178 659	-		
в том числе:	5521	274 686	-	369	-	-	(32 934)	-	-	-	-	242 121	-		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	240 174	-	-	-	-	(32 023)	-	-	-	(32 023)	176 128	-		
в том числе:	5522	272 197	-	-	-	-	(32 023)	-	-	-	-	240 174	-		
по передаче электроэнергии	55021	240 174	-	-	-	-	(32 023)	-	-	-	(32 023)	176 128	-		
по техприсоединению	55221	272 197	-	-	-	-	(32 023)	-	-	-	-	240 174	-		
	55022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	55222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
по организации функционирования и развитию ЭЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	55223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
по перепродаже электроэнергии и мощности	55024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	55224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
по фактам от аренды	55025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по прочим	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя к получению	5505	1 947	1 125	-	1 125	-	-	(361)	-	-	-	(180)	2 531	-
	5525	2 489	369	-	369	-	-	(911)	-	-	-	-	1 947	-
в том числе:	55051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55251	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55052	1 947	1 125	-	1 125	-	-	(361)	-	-	-	(180)	2 531	-
	55252	2 489	369	-	369	-	-	(911)	-	-	-	-	1 947	-
Из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних обществ	55061	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	55062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	4 541 967	(3 754 658)	17 769 232	(5 130 592)	(15 380 527)	(125 348)	(79)	3 968 484	31 423	6 836 668	(4 791 418)		
	5530	3 309 643	(2 344 363)	16 913 241	(4 976 725)	(15 640 383)	(32 812)	(7 722)	3 533 618	-	4 541 967	(3 754 658)		
в том числе:	5511	4 413 482	(3 698 892)	15 481 953	(4 994 866)	(13 191 970)	(122 876)	(70)	3 910 209	31 243	6 611 762	(4 660 673)		
	5531	2 874 980	(2 286 437)	14 353 222	(4 920 540)	(12 777 494)	(29 792)	(7 434)	3 478 293	-	4 413 482	(3 698 892)		
в том числе:	55111	2 994 317	(2 306 336)	13 158 888	(3 286 313)	(11 491 790)	(121 800)	32 022	2 516 781	-	4 571 637	(2 954 068)		
	55311	1 885 988	(1 376 026)	11 812 069	(3 307 949)	(10 674 028)	(24 525)	(5 187)	2 353 114	-	2 994 317	(2 306 336)		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
по текприсоединению	55112	за 2013 г	8 770	(3 302)	1 404 629	-	(3 123)	(1 347 427)	(910)	(70)	2 523	-	64 992	(2 992)
	55312	за 2012 г	4 982	(4 106)	1 320 881	-	(3 519)	(1 314 688)	(505)	(1 900)	3 818	-	8 770	(3 302)
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55113	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55313	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55114	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55314	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по доходам от аренды	55115	за 2013 г	1 038 025	(1 035 751)	699 001	-	(1 397 458)	(119 982)	-	-	1 035 791	-	1 617 044	(1 397 418)
	55315	за 2012 г	590 360	(567 679)	963 213	-	(1 249 992)	(515 548)	-	-	781 920	-	1 038 025	(1 035 751)
по прочим	55116	за 2013 г	372 370	(353 503)	219 435	-	(307 972)	(232 771)	(166)	-	355 114	(779)	358 089	(306 195)
	55316	за 2012 г	393 650	(338 626)	257 059	-	(359 080)	(273 230)	(4 762)	(347)	339 441	-	372 370	(353 503)
Авансы выданные	5512	за 2013 г	62 079	(5 838)	1 839 064	-	(4 869)	(1 849 119)	(1 154)	-	5 181	-	50 870	(4 372)
	5532	за 2012 г	113 350	(20 354)	2 388 446	-	(6 239)	(2 436 492)	(2 937)	(288)	17 818	-	62 079	(5 838)
Векселя к получению	5513	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность в том числе:	5516	за 2013 г	66 406	(49 928)	448 215	-	(130 857)	(339 438)	(1 318)	(9)	53 094	180	174 036	(126 373)
	5536	за 2012 г	321 313	(37 572)	171 573	-	(49 946)	(426 397)	(83)	-	37 507	-	66 406	(49 928)
беспроцентные векселя	55161	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55361	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переплата по налогам и сборам	55162	за 2013 г	7 818	-	14 121	-	-	(14 681)	-	-	-	-	7 258	-
	55362	за 2012 г	274 177	-	20 988	-	-	(287 347)	-	-	-	-	7 818	-
реализация имущества	55163	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55363	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
прочие	55164	за 2013 г	58 588	(49 928)	434 094	-	(130 857)	(324 757)	(1 318)	(9)	53 094	180	166 778	(126 373)
	55364	за 2012 г	47 136	(37 572)	150 585	-	(49 946)	(139 050)	(83)	-	37 507	-	58 588	(49 928)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 2013 г	556 620	(551 199)	692 716	-	(809 918)	(208 455)	-	-	551 967	-	1 040 881	(809 150)
	5537	за 2012 г	312 804	(310 772)	704 746	-	(551 199)	(460 930)	-	-	310 772	-	556 620	(551 199)
задолженность дочерних обществ	55171	за 2013 г	556 620	(551 199)	692 716	-	(809 918)	(208 455)	-	-	551 967	-	1 040 881	(809 150)
	55371	за 2012 г	312 804	(310 772)	704 746	-	(551 199)	(460 930)	-	-	310 772	-	556 620	(551 199)
задолженность зависимых обществ	55172	за 2013 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55372	за 2012 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2013 г	4 784 088	(3 754 658)	17 770 357	-	(5 130 592)	(15 412 911)	(125 348)	(79)	3 968 484	(780)	7 015 327	(4 791 418)
	5520	за 2012 г	3 584 329	(2 344 363)	16 913 610	-	(4 976 725)	(15 673 317)	(32 812)	(7 722)	3 533 618	-	4 784 088	(3 754 658)

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.2. Резерв по сомнительным долгам

Показатель		На начало года	Изменения за период		На конец периода
Наименование	Код		Создание резерва	Списание резерва	
1	2	3	4	5	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	7310	3 698 892	4 994 867	(4 033 086)	4 660 673
в том числе:		-	-	-	-
<i>по передаче электроэнергии</i>	7311	2 306 336	3 286 313	(2 638 581)	2 954 068
<i>по техприсоединению</i>	7312	3 302	3 123	(3 433)	2 992
<i>по организации функционирования и развитию ЭЭС России в части распределительного электросетевого комплекса</i>	7313	-	-	-	-
<i>по перепродаже электроэнергии и мощности</i>	7314	-	-	-	-
<i>по доходам от аренды</i>	7315	1 035 751	1 397 457	(1 035 790)	1 397 418
<i>прочие</i>	7316	353 503	307 974	(355 282)	306 195
Авансы выданные	7330	16 337	78 326	(64 815)	29 848
Прочая дебиторская задолженность	7320	49 928	130 858	(54 413)	126 373
Итого	7300	3 765 157	5 204 051	(4 152 314)	4 816 894

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	5 761 078	969 660	3 801 887	126 498	2 420 297	58 311
В том числе:	5541	5 597 040	936 367	3 743 849	124 227	2 357 589	53 529
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе							
по передаче электроэнергии	55411	3 707 113	753 046	2 421 861	115 524	1 390 375	-
по теплоснабжению	55412	2 993	-	3 781	479	4 323	217
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55413	-	-	-	-	-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	55414	-	-	-	-	-	-
по доходам от аренды	55415	1 560 601	163 789	956 496	-	585 655	17 976
прочие	55416	326 333	19 532	361 711	8 224	377 236	35 336
Прочая дебиторская задолженность	5542	164 038	33 293	58 038	2 271	62 708	4 782

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.4. Разногласия со сбытовыми компаниями

Контрагент	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Начислено за период (оборот по ДТ, тыс.руб.)		Оплачено за период (оборот по Кт, тыс.руб.)					
	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
ОАО Карачаево-Черкесскэнерго	(6 961)	(6 961)	1 259 753	1 255 761	1 245 841	1 245 841	6 951	2 959		
ОАО Кабалкэнерго	(45 157)	(45 157)	1 022 106	1 021 530	950 240	950 240	26 709	26 133		
ОАО Ингушэнерго	-	-	478 777	417 677	136 799	136 799	341 978	280 878		
ОАО "Ставропольэнергобыт"	174 666	174 666	4 845 718	4 823 433	4 724 380	4 724 380	296 004	273 719		
ОАО "Горэлектросеть" г.Ессентуки	69 226	61 088	368 752	370 993	369 027	369 027	68 951	63 054		

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
			поступление		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	1 076 598		-	-	-	-	-	-	1 076 598
в том числе:	5571	1 076 598		-	-	-	-	-	-	1 076 598
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	1 076 598		-	-	-	-	-	-	1 076 598
в том числе:	5572	1 076 598		-	-	-	-	-	-	1 076 598
строительство	55521	-	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	55721	-	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
прочие	55522	1 076 598	за 2013	-	-	-	-	-	-	1 076 598
	55722	1 076 598	за 2012	-	-	-	-	-	-	1 076 598
Прочая кредиторская задолженность	5553	-	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	5573	-	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	-	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	5574	-	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед дочерними обществами	55541	-	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	55741	-	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	55542	-	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	55742	-	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3 872 069	за 2013	20 673 120	-	(20 760 552)	(868 619)	-	-	2 916 018
в том числе:	5580	4 683 115	за 2012	21 566 321	-	(21 635 168)	(742 199)	-	-	3 872 069
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	1 956 603	за 2013	9 271 122	-	(8 620 702)	(801 367)	-	-	1 805 656
	5581	1 614 996	за 2012	10 962 900	-	(9 885 280)	(736 013)	-	-	1 956 603
в том числе:										
строительство	55611	1 264 762	за 2013	3 298 362	-	(3 457 793)	-	-	-	1 105 331
	55811	874 282	за 2012	5 940 532	-	(5 550 052)	-	-	-	1 264 762

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
прочие	55612	за 2013	691 841	5 972 760	-	(5 162 909)	(801 367)	-	700 325
	55812	за 2012	740 714	5 022 368	-	(4 335 228)	736 013	-	691 841
	5562	за 2013	1 273 317	3 003 390	-	(3 893 701)	(1 122)	-	381 884
	5582	за 2012	2 596 451	4 955 691	-	(6 272 726)	(6 099)	-	1 273 317
в том числе:									
по передаче электроэнергии	55621	за 2013	54 748	2 781 961	-	(2 788 836)	-	-	47 873
	55821	за 2012	18 059	4 569 270	-	(4 532 581)	-	-	54 748
по техприсоединению	55622	за 2013	1 217 508	211 415	-	(1 097 786)	(462)	-	330 675
	55822	за 2012	2 425 598	107 150	-	(1 310 381)	(4 859)	-	1 217 508
по организации функционирования и развитие ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	55823	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	55824	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
по участию в других организациях	55625	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	55825	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
по услугам аренды	55626	за 2013	-	126	-	(126)	-	-	-
	55826	за 2012	150 069	214 011	-	(364 080)	-	-	-
по прочим	55627	за 2013	1 061	9 888	-	(6 953)	(660)	-	3 336
	55826	за 2012	2 725	65 260	-	(65 684)	(1 240)	-	1 061
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 2013	1 491	159 112	-	(157 241)	-	-	3 362
	5583	за 2012	1 491	-	-	-	-	-	1 491
Векселя к уплате	5564	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2013	82 100	777 514	-	(781 045)	-	-	78 569
	5585	за 2012	64 189	722 693	-	(704 782)	-	-	82 100
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 2013	92 961	1 738 117	-	(1 616 161)	-	-	214 917
	5586	за 2012	34 558	1 100 896	-	(1 042 493)	-	-	92 961
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 2013	196 708	2 983 719	-	(2 991 039)	-	-	189 388
	5587	за 2012	103 950	2 600 042	-	(2 507 284)	-	-	196 708

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 2013	268 889	2 740 146	-	(2 700 663)	(66 130)	-	242 242
	5588	за 2012	267 480	1 224 099	-	(1 222 603)	(87)	-	268 889
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 2013	1 493	-	-	(1 338)	-	-	155
	5589	за 2012	150 069	599 092	-	(747 668)	-	-	1 493
задолженность перед дочерними обществами	55691	за 2013	1 493	-	-	(1 338)	-	-	155
	55891	за 2012	150 069	599 092	-	(747 668)	-	-	1 493
задолженность перед зависимыми обществами	55692	за 2013	-	-	-	-	-	-	-
	55892	за 2012	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2013	4 948 667	20 673 120	-	(20 760 552)	(868 619)	-	3 992 616
	5570	за 2012	5 759 713	21 566 321	-	(21 635 168)	(742 199)	-	4 948 667

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	450 833	526 745	523 646
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	403 689	270 148	290 130
<i>в т. ч.</i>				
<i>строительство</i>	55911	245 466	9 340	152
<i>прочие</i>	55912	158 223	260 808	289 978
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5592	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5593	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5594	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	5595	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5596	47 144	256 597	233 516

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.7. Кредиты и займы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				Поступление	Начисление процентов	Погашение основной суммы задолженности	Погашение процентов	Перевод из долгосрочную задолженность	
1	2	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочные заемные средства-всего	7410	за 2013г	2 466 752	2 066 465	-	-	-	-	4 533 217
	7430	за 2012 г	851 842	2 114 910	-	(500 000)	-	-	2 466 752
в том числе:									
Кредиты	7411	за 2013 г	2 466 752	2 066 465					4 533 217
	7431	за 2012 г	851 842	2 114 910		(500 000)			2 466 752
Займы	7412	за 2013г	-						-
	7432	за 2012 г	-						-
Краткосрочные заемные средства-всего	7420	за 2013 г	2 925 998	-	316 838	(906 722)	(295 025)	-	2 041 089
	7440	за 2012 г	2 773 021	1 328 450	167 757	(1 070 821)	(272 409)	-	2 925 998
в том числе:									
Кредиты	7421	за 2013 г	906 722			(906 722)			-
	7441	за 2012 г	774 361	906 722		(774 361)			906 722
Проценты по кредитам	74211	за 2013 г	6 392		307 482		(295 025)		18 849
	74411	за 2012 г	5 897		141 148		(140 653)		6 392
Займы	7422	за 2013 г	2 012 884		9 356				2 022 240
	7442	за 2012 г	1 992 763	421 728	26 609	(296 460)	(131 756)		2 012 884

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.8. Затраты по кредитам и займам

Показатель		По долгосрочным кредитам и займам	По краткосрочным кредитам и займам
Наименование	Код		
1	2	3	4
Затраты по кредитам всего:	7510	262 722	44 760
списанные на прочие расходы	7511	147 135	32 020
включенные в стоимость активов	7512	115 587	12 740
Затраты по займам всего:	7520	-	9 356
списанные на прочие расходы	7521	-	9 356
включенные в стоимость активов	7522	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	262 722	54 116
начисленные %	7531	262 722	54 116
другие затраты	7532	-	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.7. Условные активы и обязательства

5.7.1. Оценочные обязательства

Показатель		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	273 707	513 476	(333 089)	(48 994)	405 100
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	135 063	255 781	(213 407)	-	177 437
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	65 764	84 958	(69 396)	-	81 326
По ремонту основных средств	5703	-	-	-	-	-
По работам в связи с сезонным характером производства	5704	-	-	-	-	-
гарантийные обязательства и рекламация	5705	-	-	-	-	-
ликвидационные обязательства	5706	-	-	-	-	-
судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	5707	72 880	172 737	(50 286)	(48 994)	146 337
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок, неразрешенные на отчетную дату	5708	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5709	-	-	-	-	-
Из общей суммы условных обязательств:						
Созданные за счет расходов по обычным видам деятельности	5710	340 139		-	-	-
Созданные за счет прочих расходов	5720	172 737		-	-	-
Включённые в стоимость актива	5730	599		-	-	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.7.2. Отложенные налоги

Наименование	Код	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6
Остаток на начало отчетного года	7700	3 101 565	620 313	2 809 870	561 974
Доход	7710	4 537 410	907 482	459 755	91 951
Расход	7720	(2 175 150)	(435 030)	(279 860)	(55 972)
Результат изменения налоговых ставок	7730	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740	8 820	1 764	1 309 405	261 881
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760	(37 200)	(7 440)	(37 200)	(7 440)
Остаток на конец отчетного периода	7800	5 435 445	1 087 089	4 261 970	852 394

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Наименование	Код	2013 г.	2012 г.	2011 г.
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	81 006	3 263 791	1 496 076
в том числе:				
векселя	5801	-	-	-
имущество, находящееся в залоге	5802	81 006	3 263 791	1 496 076
из него:				
объекты основных средств	58021	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022	78 743	3 261 283	1 492 421
прочее	58023	2 263	2 508	3 655
прочие полученные	5803	-	-	-
Выданные под собственные обязательства— всего	5810	6 831	-	-
в том числе:				
векселя	5811	-	-	-
имущество, переданное в залог	5812	-	-	-
из него:				
объекты основных средств	58121	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122	-	-	-
прочее	58123	-	-	-
прочие выданные	5813	6 831	-	-

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2013 г.				За 2012 г.			
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3				4			
Получено бюджетных средств - всего	5900		1 435				1 549		
в том числе:									
на текущие расходы	5901		-				-		
компенсации чернобыльцам	5902		-				-		
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903		-				-		
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904		-				-		
на вложения во внеоборотные активы	5905		-				-		
прочие цели	5906		1 435				1 549		
Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	5911	-	-	-	-	-	-	-	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	5912	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5913	-	-	-	-	-	-	-	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления

Показатель		За 2013 г.		За 2012 г.	
Наименование	Код	Подлежит возврату	Фактически возвращено	Подлежит возврату	Фактически возвращено
1	2	3	4	5	6
Полученные бюджетные средства, по которым не выполнены условия их предоставления	7910	-	-	-	-
<i>в том числе</i>					
<i>на текущие расходы</i>	7911	-	-	-	-
<i>компенсации чернобыльцам</i>	7912	-	-	-	-
<i>на выполнение заданий по мобилизационной подготовке</i>	7913	-	-	-	-
<i>на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования</i>	7914	-	-	-	-
<i>прочие</i>	7915	-	-	-	-
Полученные бюджетные кредиты, по которым не выполнены условия их предоставления	7920	-	-	-	-
<i>в том числе</i>					
<i>финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф.заболеваний</i>	7921	-	-	-	-
<i>финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами</i>	7922	-	-	-	-
<i>прочие</i>	7925	-	-	-	-

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2013 г.	За 2012 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Прочие доходы всего	8000	5 579 105	5 222 138
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	4 826	13 616
От реализации квартир	8002	2 123	12 883
От реализации МПЗ	8003	9 963	4 738
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	779 073	733 907
От реализации других активов	8007	140	37 786
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2012 г., выявленная в отчетном периоде	8009	21 746	-
Прибыль 2011 г., выявленная в отчетном периоде	8010	22 172	7 285
Прибыль 2010 г., выявленная в отчетном периоде	8011	11	1 655
Прибыль до 01.01.2010 г., выявленная в отчетном периоде	8012	2	101
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	24 845	3 468
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	1 423	6 254
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	3 724	2 223
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	2 491	2 535
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	20 117	17 477
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	11	48
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	4 026 964	3 544 658
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	48 994	5 937
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижение стоимости МПЗ	8023	-	-
Доходы по договорам уступки права требования	8024	-	-
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	-	-
Страховые выплаты к получению	8026	3 807	1 963
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	-	-
Дисконт по векселям	8029	328	210
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030	-	-
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	-	-
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Прочие	8033	606 345	825 394

Прочие расходы всего	8100	(7 092 841)	(6 597 631)
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8101	(3 864)	(5 023)
От реализации квартир	8102	(600)	(7 704)
От реализации МПЗ	8103	(7 072)	(2 864)
От реализации валюты	8104	-	-
От реализации нематериальных активов	8105	-	-
От продажи ценных бумаг	8106	(742 392)	(671 788)
От реализации других активов	8107	(218)	(39 045)
Другие налоги	8108	(65 389)	(28 814)
Расходы по оплате услуг банков	8109	(5 585)	(8 578)
Расходы по обслуживанию финансовых вложений	8110	-	-
Резерв по сомнительным долгам	8111	(5 204 049)	(4 986 823)
Резерв под обесценение финансовых вложений	8112	-	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	8113	(5 889)	-
Резерв по прекращаемой деятельности	8114	-	-
Резерв по оценочным обязательствам	8115	(172 737)	(57 633)
Выбытие активов без дохода	8116	(914)	(3 348)
НДС по безвозмездно переданному имуществу	8117	(200)	(564)
Убыток 2012 г., выявленный в отчетном периоде	8118	(80 376)	-
Убыток 2011 г., выявленный в отчетном периоде	8119	(2 171)	(41 804)
Убыток 2010 г., выявленный в отчетном периоде	8120	(2 420)	(2 294)
Убыток до 01.01.2010 г., выявленный в отчетном периоде	8121	(18)	(17 778)
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8122	(86)	(17 702)
Госпошлины по хозяйственным договорам	8123	(848)	(1 092)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8124	(83)	(90)
Дисконт по векселям	8125	(328)	(210)
Расходы по договорам уступки права требования	8126	-	-
Невозмещаемый НДС	8127	(3 152)	(2 905)
Расходы по выявленному бездоговорному потреблению электроэнергии	8128	-	-
Взносы в объединения и фонды	8129	(9 376)	(8 508)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	8130	(79)	(2 243)
Курсовые разницы	8131	-	-
Судебные издержки	8132	(10 731)	(5 512)
Хищения, недостачи	8133	-	-
Издержки по исполнительному производству	8134	(47)	(107)
Погашение стоимости квартир работников	8135	-	-
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	8136	(101 736)	(73 920)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	8137	(12 380)	(11 348)
Расходы на проведение спортивных мероприятий	8138	(4 831)	(5 655)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий	8139	(5 791)	(7 412)
Расходы на благотворительность	8140	(25 502)	(8 227)
Уценка объектов основных средств	8141	-	-
Прочие	8142	(623 977)	(578 640)

Исполняющий обязанности
Генерального директора

С.А. Архипов

Главный бухгалтер
28 февраля 2014 года

Н.В. Ларионова

Открытое акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.12. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Показатель	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	8200	3 298 574	2 748 159	2 338 980
в том числе: по лизингу	82001	-	32 579	32 579
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	8201	16 020	16 810	16 585
Материалы, принятые в переработку	8202	428	295	533
Товары, принятые на комиссию	8203	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	8204	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	8205	143 465	20 999	11 734
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	8206	340	322	294
Бланки строгой отчетности	8207	-	-	-
Имущество, находящееся в федеральной собственности	8208	55 577	55 587	55 587
Нематериальные активы, полученные в пользование	8209	72 256	45 740	45 710
Имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций	8210	-	-	-

Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.13. Информация по отчетным сегментам

На 31 декабря 2013 г.	Код	Филиал ОАО "МРСК Северного Кавказа" - "Ставропольскэнерго"	Кабардино-Балкарский филиал	Карчаево-Черкесский филиал	Северо-Осетинский филиал	Филиал ОАО "МРСК Северного Кавказа" - "Дагэнергo"	Ингушский филиал	Исполнит. аппарат	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от внешних покупателей	8310	7 385 631	1 782 100	1 386 746	1 428 193	-	423 668	95 697	12 502 035
Выручка от продаж между сегментами	8320	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого выручка сегмента	8300	7 385 631	1 782 100	1 386 746	1 428 193	-	423 668	95 697	12 502 035
в т.ч.									
выручка от передачи	8301	6 175 933	1 768 764	1 378 395	1 422 765	-	405 743	-	11 151 600
выручка от техприсоединения	8302	1 170 266	9 183	5 405	2 110	-	3 384	-	1 190 348
прочая выручка	8303	39 432	4 153	2 946	3 318	-	14 541	95 697	160 087
Проценты к получению	8330	40 043	7 812	5 625	6 480	-	2 215	-	62 175
Проценты к уплате	8340	(59 318)	(34 279)	(44 319)	(30 050)	(17 110)	(3 738)	-	(188 814)
Расходы по налогу на прибыль	8350	(383 605)	(98 548)	(85 874)	15 537	18 924	15 484	237 392	(280 690)
Прибыль/(убыток) сегмента	8360	956 930	(69 379)	38 949	(245 725)	(235 527)	(104 760)	197 076	537 564
Активы сегментов	8370	9 044 962	3 290 830	2 272 152	3 201 858	9 009 979	1 716 874	4 159 512	32 696 167
в т.ч. внеоборотные активы	8371	7 692 789	2 720 728	2 143 037	2 697 003	8 690 004	1 426 603	2 277 539	27 647 703
Обязательства сегментов	8380	1 280 284	512 406	404 271	498 613	1 580 369	298 119	8 061 665	12 635 727
Амортизация ОС и НМА	8390	686 510	181 169	207 049	157 231	496 843	37 421	-	1 766 223

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Северного Кавказа»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2013 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	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»
Сокращенное наименование	ОАО «МРСК Северного Кавказа» (далее Общество)
Юридический и почтовый адрес	357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, д.18
ИНН/КПП	2632082033/ 263250001
ОГРН	1062632029778

В состав Общества входят следующие филиалы и представительства:

<u>Наименование</u>	<u>Местонахождение</u>
Московское представительство	123610, г. Москва,
ОАО «МРСК Северного Кавказа»	ул.Краснопресненская, д.12
Филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»	357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Университетская, д.35
Филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»	367020, РД, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д.73 а.
Кабардино-Балкарский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»	360000, КБР, г. Нальчик, ул. Щорса, д.6
Карачаево-Черкесский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»	369000, КЧР, г. Черкесск, ул. Касаева, д.3
Северо-Осетинский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»	362040, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д.16
Ингушский филиал ОАО «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.

Общество выполняет функции единоличного исполнительного органа ОАО «Нурэнерго», ОАО «Дагэнергосеть», ОАО «Чеченэнерго».

Среднесписочная численность персонала Общества

Наименование обособленного подразделения	Среднесписочная численность персонала по состоянию на:		
	2013	2012	2011
Среднесписочная численность персонала в том числе:	8215,6	7901,5	7888,0
Филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»	4572,5	4543,1	4542,2
Кабардино-Балкарский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»	1250,6	1247,4	1247,0
Карачаево-Черкесский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»	950,1	949,4	948,1
Северо-Осетинский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»	911,1	909,6	911,2
Филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»	2,2	3	2,8
Ингушский филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа»	244,8		
Московское представительство ОАО «МРСК Северного Кавказа»			
Исполнительный аппарат	284,3	249	236,7

Учредительным документов Общества является Устав. Годовым Общим собранием акционеров Общества 14.06.2011 (протокол № 6 от 16.06.2011) утвержден Устав в новой редакции. На основании решения внеочередного Общего собрания акционеров 15.03.2013 (протокол от 18.03.2013 № 12) и Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-34747-Е-006D) от 30.05.2013) 16.12.2013 внесены изменения в Устав Общества, касающиеся размера уставного капитала. Уставный капитал Общества составил 154 562 275 рублей (государственный регистрационный номер записи в ЕГРЮЛ от 16.10.2013 № 2132651531868).

Структура акционерного капитала Общества

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	31.12.2012	31.12.2013
Владельцы - физические лица	1,59%	0,56%
Владельцы - юридические лица	1,02%	0,33%
Доверительные управляющие	5,06%	1,84%
Номинальные держатели	92,33%	97,27%
в том числе доля ОАО «Россети» (в составе общей доли владельцев акций - клиентов номинальных держателей)	78,01%	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.

В течение 2013 года обыкновенные акции ОАО «МРСК Северного Кавказа»:

- выпуска ценных бумаг (номер и дата государственной регистрации – 1-01-34747-Е от 27.12.2006) переведены из раздела «Котировальный список Б» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ», в «Перечень внесписочных ценных бумаг» (с 01.02.2013);

- дополнительного выпуска ценных бумаг (номер и дата государственной регистрации – 1-01-34747-Е-005D от 28.02.2012) исключены из раздела «Перечень внесписочных ценных бумаг» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ», в связи с аннулированием индивидуального номера дополнительного выпуска ценных бумаг (с 25.01.2013).

Торги с обыкновенными акциями ОАО «МРСК Северного Кавказа» начались на фондовых площадках указанных 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 ОАО «МРСК Северного Кавказа» 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.

Решением Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» (Протокол от 19.04.2007 № 8) утвержден регистратор Общества - ЗАО «СТАТУС». ЗАО «СТАТУС» осуществляет ведение реестра по всем именованным эмиссионным ценным бумагам Общества.

Решением годового Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Северного Кавказа» 19.06.2013 (Протокол от 21.06.2013 № 13) аудитором ОАО «МРСК Северного Кавказа» для проведения аудиторской проверки финансовой отчетности за 2013 г. утвержден ЗАО «КПМГ».

Полное наименование	Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Сокращенное наименование	ЗАО «КПМГ»
ИНН	7702019950
ОГРН	1027700125628
Место нахождения	129110, г. Москва, Проспект Олимпийский 18/1, ком.3035

ЗАО «КПМГ» является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов НП «Аудиторская палата России» с 28.12.2009 (свидетельство о членстве № 255), и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская палата России» за основным регистрационным номером 10301000804.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Общества в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой отчетности) в 2013-2014 годах:

С 21.09.2012 Исполняющий обязанности генерального директора – Сельцовский Петр Андреевич;
с 18.06.2013 Генеральный директор - Сельцовский Петр Андреевич;
с 15.02.2014 исполняющий обязанности Генерального директора – Архипов Сергей Александрович;
Главный бухгалтер - начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности - Ларионова Наталия Викторовна.

С 27.08.2012 по 19.06.2013 в состав Совета директоров Общества входили (должности указаны на момент избрания):

Шукшин Владимир Семенович	Заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС», заместитель Исполнительного директора по безопасности ОАО «Холдинг МРСК»
---------------------------	--

Демидов Алексей Владимирович	Член Правления, заместитель Исполнительного директора по экономике и финансам ОАО «Холдинг МРСК»
------------------------------	--

Лихов Хасан Муштафаевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной
-------------------------	--

Неганов Леонид Валерьевич	работы в отраслях ТЭК Минэнерго России
Иванов Николай Никитович	Начальник Департамента взаимодействия с клиентами и рынком ОАО «ФСК ЕЭС»
Дьяков Федор Александрович	Генеральный директор филиала МЭС «Юга» ОАО «ФСК ЕЭС»
Осипов Александр Михайлович	Вице-президент общероссийской общественной организации «Деловая Россия», председатель Экспертного совета
Гурьянов Денис Львович	Директор по корпоративной политике ОАО «Холдинг МРСК»
Бердников Роман Николаевич	Заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС», Первый заместитель Исполнительного директора ОАО «Холдинг МРСК»
Новиков Олег Анатольевич	Генеральный директор ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Ромейко Дмитрий Игоревич	Директор по особым поручениям ОАО «Холдинг МРСК»
с 19.06.2013 в состав Совета директоров Общества входят (должности указаны по состоянию на 03.02.2014):	
Щукшин Владимир Семенович	Член Правления ОАО «ФСК ЕЭС», Заместитель Генерального директора по безопасности ОАО «Россети»
Демидов Алексей Владимирович	Заместитель Генерального директора ОАО «Россети»
Лихов Хасан Муштафаевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России
Левитская Алина Афакоевна	Ректор Северо-Кавказского Федерального Университета

Мангаров Юрий Николаевич	Советник ОАО «Россети»
Варламов Николай Николаевич	Заместитель Генерального директора по контрольно-ревизионной деятельности ОАО «Россети»
Черезов Андрей Владимирович	Заместитель Министра энергетики России
Гурьянов Денис Львович	Директор Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ОАО «Россети»
Айрапетян Арман Мушегович	Директор Департамента учета и управления собственностью ОАО «Россети»
Варварин Александр Викторович	Управляющий директор по корпоративным отношениям и правовому обеспечению Российского союза промышленников и предпринимателей
Сельцовский Петр Андреевич	Генеральный директор ОАО «МРСК Северного Кавказа»
С 13.06.2012 по 19.06.2013 в состав Ревизионной комиссии входили (должности указаны на момент избрания):	
Алимурадова Изумруд Алигаджиевна	Директор по внутреннему аудиту и управлению рисками (начальник Департамента внутреннего аудита и управления рисками) ОАО «Холдинг МРСК»
Архипов Владимир Николаевич	Начальник Департамента безопасности ОАО «Холдинг МРСК»
Кормушкина Людмила Дмитриевна	Начальник отдела ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»
Якубович Яков Борисович	Начальник отдела управления рисками и

организации внутреннего контроля
Департамента внутреннего аудита и
управления рисками ОАО «Холдинг
МРСК»

Синицына Ольга Сергеевна
Главный эксперт отдела ревизионных
проверок и экспертиз Департамента
внутреннего аудита и управления рисками
ОАО «Холдинг МРСК»

С 19.06.2013 в состав Ревизионной комиссии входят (должности указаны по
состоянию на 03.02.2014):

Кабизьскина
Елена Александровна
Начальник
методологического
Департамента внутреннего аудита ОАО
«МОЭСК». Управление
обеспечения

Мешалова Галина Ивановна
Главный эксперт отдела анализа
операционной и инвестиционной
деятельности ОАО «ФСК ЕЭС»

Буняева Мария Викторовна
Ведущий эксперт отдела ревизионных
проверок и экспертиз Департамента
внутреннего аудита и управления рисками
ОАО «Россети»

Катина Анна Юрьевна
Заместитель начальника управления
корпоративных отношений - начальник
отдела анализа и контроля корпоративного
управления ОАО «Россети»

Гайченя Иван Алексеевич
Директор Департамента по безопасности
ОАО «Россети»

*Информация о дочерних и зависимых Обществах
ОАО «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	ОАО «МРСК Северного Кавказа» имеет более 50% голосующих акций ОАО «Дагэнергосеть»	
Размер доли участия ОАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале ОАО «Дагэнергосеть»		100%
Размер доли обыкновенных акций ОАО «Дагэнергосеть», принадлежащих ОАО «МРСК Северного Кавказа»		100%
Размер доли участия ОАО «Дагэнергосеть» в уставном капитале ОАО «МРСК Северного Кавказа»		0%
Размер доли обыкновенных акций ОАО «МРСК Северного Кавказа», принадлежащих ОАО «Дагэнергосеть»		0%

ОАО «Энергосервис»

Полное и сокращенное фирменные наименования	Открытое акционерное общество «Энергосервис» (ОАО «Энергосервис»)	
Место нахождения	Российская Федерация, Ставропольский край, г. Пятигорск, пос. Энергетик, ул. Подстанционная, д. 18.	
Вид деятельности	- выполнение проектных и строительно-монтажных работ узлов учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения; - проектирование, монтаж и наладки узлов учета теплоэнергии, газа и технологического оборудования; - ремонтно-строительные работы, монтажные, специализированные работы по монтажу систем газоснабжения, сервисное обслуживание объектов.	
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	ОАО «МРСК Северного Кавказа» принадлежит более 50% голосующих акций.	
Размер доли участия ОАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале ОАО «Энергосервис»		100%

Размер доли обыкновенных акций принадлежащих	ОАО «Энергосервис», ОАО «МРСК Северного Кавказа»	100%
Размер доли участия ОАО «Энергосервис» в уставном капитале	ОАО «МРСК Северного Кавказа»	0%
Размер доли обыкновенных акций принадлежащих	ОАО «МРСК Северного Кавказа», принадлежащих ОАО «Энергосервис»	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	ОАО «МРСК Северного Кавказа» имеет более 20% голосующих акций ЗАО «Изыскатель»	
Размер доли участия ОАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале ЗАО «Изыскатель»		25%
Размер доли обыкновенных акций принадлежащих	ЗАО «Изыскатель», ОАО «МРСК Северного Кавказа»	25%
Размер доли участия ЗАО «Изыскатель» в уставном капитале	ОАО «МРСК Северного Кавказа»	0,0002%
Размер доли обыкновенных акций принадлежащих	ОАО «МРСК Северного Кавказа», принадлежащих ЗАО «Изыскатель»	0,0002%

2. Основа предоставления информации в отчетности.

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «МРСК Северного Кавказа» за 2013 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на отчетный год, утвержденной приказом от 28.12.2012 №361.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «МРСК Северного Кавказа» за 2013 год подготовлена в соответствии с действующими в

Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, утвержденной руководителем Общества, и используются после включения их в качестве приложения к Учетной политике.

Бухгалтерская отчетность подписывается Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2».

Способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, отличные по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые, в отчетном периоде отсутствуют.

2.2. Учетная политика.

Учетная политика ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2013 год утверждена Приказом от 28.12.2012 №361.

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.

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов проводится раз в три года и была проведена Обществом в 2012 году на основании Приказа от 28.09.2012 № 227.

В соответствии с Приказом ОАО «МРСК Северного Кавказа» от 12.12.2013 № 619 проведена инвентаризация расчетов и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2013. На основании Приказа от 08.11.2013 № 572 проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Результаты проведенных инвентаризаций оформлены Протоколами заседаний постоянно действующей инвентаризационной комиссии по инвентаризации имущества и финансовых обязательств ОАО «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 № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 06/01, и стоимостью в пределах не более 20 000 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.

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.

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 фактической 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.

2.8. Учет расходов будущих периодов.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности 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.

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

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.

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

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) и управленческих расходов.

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

По основному виду деятельности, передаче электрической энергии, себестоимость представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи электроэнергии, а также 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.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей расходов.

Общехозяйственные расходы распределяются через счет 79-02 «Расчеты по текущим операциям» в филиалы пропорционально выручке услуг по передаче электрической энергии, которые затем, уменьшенные на долю расходов, относящихся к выполнению функций единоличного

исполнительного органа, распределяется на счет 20 «Основное производство», элемента затрат «Транспортировка электрической энергии».

Расходы по выполнению функций единоличного исполнительного органа также распределяются в филиалах на счет 20 «Основное производство» соответствующего элемента затрат «Услуги по управлению».

Доля (процент) расходов, относящихся к выполнению функций единоличного исполнительного органа в течение текущего года, предоставляется Департаментом экономики за подписью заместителя генерального директора по экономике и финансам ежеквартально, до 15 числа первого месяца отчетного квартала.

Прибыль, полученная филиалами Общества, является прибылью Общества в целом.

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

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

На конец отчетного года неизрасходованная сумма резерва, созданного в году, предшествующем отчетному, относится на финансовый результат, а на основании проведенной инвентаризации создается новый резерв по сомнительным долгам.

2.11. Учет процентов 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.

Проценты по займам и кредитам, а также дисконт по векселям, признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или)

изготовлением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

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.

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

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

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. Изменение Учетной политики в 2013 году.

Учетная политика Общества на 2013 год утверждена Приказом от 28.12.2012 №361.

Приказом от 18.12.2013 № 635 в Учетную политику на 2013 год внесены изменения в части отказа от переоценки основных средств с 2013 года. В соответствии с п.10 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н, в целях уменьшения трудоемкости учетного процесса без снижения степени достоверности информации Общество приняло решение отказаться от проводимой с 2008 года переоценки групп основных средств: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование.

Проведение переоценки требует значительных затрат рабочего времени учетных работников. При отражении результатов переоценки возникают разницы в бухгалтерском и налоговом учете, методика учета которых является довольно сложным и трудоемким процессом, требующим

определенного уровня профессиональных знаний, а также значительных затрат рабочего времени бухгалтеров.

Кроме того, для проведения оценки Обществу требуются дополнительные затраты на оплату услуг оценщиков, поскольку учетные работники не имеют должного уровня профессиональных знаний в области методики оценки.

Последствие изменения Учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности ретроспективно. В бухгалтерской отчетности за 2013 год, соответствующие данные за 2012, 2011 годы скорректированы.

2.17. Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности:

+ увеличение, - уменьшение

Год	Наименование корректировки/Строка баланса	Актив баланса		Пассив баланса	
		1150 «Основные средства»	1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1340 «Переоценка внеоборотных активов»
2008	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 83	-1 971 964	-	-	-1 971 964
2008	Переоценка счетов 03.01 и 02.02 в части счета 83	-	-301 932	-	-301 932
2008	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 84	+10	-	+10	-
2008	Корректировка амортизации счета 01.01	-407	-	-407	-
	ИТОГО за 2008 год	-1 972 361	-301 932	-397	- 2 273 896
2009	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 83	-598 162	-	-	-598 162
2009	Переоценка счетов 03.01 и 02.02 в части счета 83	-	-3 399	-	-3 399
2009	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 84	+120 181	-	+120 181	-
2009	Корректировка списания (счета 01.01 и 02.01)	+3 171	-	+3 171	-
2009	Корректировка амортизации счета 01.01	+240 068	-	+240 068	-
2009	Корректировка амортизации счета 03.01	-	+37 744	+37 743	-
2009	Сторно списанного добавочного капитала	-	-	-3 352	3 353
	ИТОГО за 2009 год	-234 742	+34 345	+397 811	-598 208
2010	Переоценка счетов	-242 650	-	-	-242 650

	01.01 и 02.01 в части счета 83				
2010	Переоценка счетов 03.01 и 02.02 в части счета 83	-	-7 677	-	-7 676
2010	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 84	+4 921	-	+4 921	-
2010	Корректировка списания (счета 01.01 и 02.01)	-103	-	-103	-
2010	Корректировка амортизации счета 01.01	+230 398	-	+230 398	-
2010	Корректировка амортизации счета 03.01	-	+35 806	+35 806	-
2010	Сторно списанного добавочного капитала	-	-	+3	-4
	ИТОГО за 2010 год	-7 434	+28 129	+271 025	-250 330
2011	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 83	-356 068	-	-	-356 068
2011	Переоценка счетов 03.01 и 02.02 в части счета 83	-	-11 992	-	-11 992
2011	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 91	-26 363	-	-26 363	-
2011	Корректировка списания (счета 01.01 и 02.01)	+2 083	-	+2 083	-
2011	Корректировка амортизации счета 01.01	+202 330	-	+202 330	-
2011	Корректировка амортизации счета 03.01	-	+36 961	+36 961	-
2011	Сторно списанного добавочного капитала	-	-	-18	+18
	ИТОГО за 2011 год	-178 018	+24 969	+214 993	-368 042
2012	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 83	-797 971	-	-	-797 971
2012	Переоценка счетов 03.01 и 02.02 в части счета 83	-	-28 491	-	-28 491
2012	Переоценка счетов 01.01 и 02.01 в части счета 91	-21 040	-	-21 040	-
2012	Переоценка счетов 03.01 и 02.02 в части счета 91	-	+8	+8	-
2012	Корректировка списания (счета 01.01 и 02.01)	+5 737	-	+5 737	-
2012	Корректировка амортизации счета 01.01	+224 349	-	+224 349	-
2012	Корректировка амортизации счета 03.01	-	+27 336	+27 336	-
2012	Сторно списанного добавочного капитала	-	-	-1 614	+1 614
	ИТОГО за 2012 год	-588 925	-1 147	+234 776	-824 848
	Всего корректировка по переоценке за период с 2008 по 2012 год	-2 981 480	-215 636	+1 118 208	-4 315 324

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса.

3.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы (НМА) ОАО «МРСК Северного Кавказа» по состоянию на 31.12.2013 состоят из двух товарных знаков.

Более подробная информация изложена Приложении №5.1.1.

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

В состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) ОАО «МРСК Северного Кавказа» по состоянию на 31.12.2013 входят:

1. Комплексные исследования по предельным токовым нагрузкам на ВЛ и разработки информационной системы контроля гололедообразования;
2. Разработка и создание Программного обеспечения «Веб-инфосреда»;
3. Разработка методики и устройства дистанционного выявления поврежденных изоляторов воздушных линий 6-35 кВ;
4. Схема и программа развития электроэнергетики Ставропольского края на 2014-2018 годы;

Более подробная информация изложена в таблице в Приложении №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 в сумме 25 895 080 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается – земельные участки и объекты природопользования. Стоимость таких объектов по состоянию на 31.12.2013 составила 25 965 тыс. руб. На 31.12.2012 этот показатель составлял 7 242 тыс. рублей.

Данные о земельных участках на 31.12.2013:

ОС	Адрес местонахождения	Инв. номер	Дата приобретения	Счет учета	Стоимость руб.	Способ поступления	Амортизация
Земельный участок	Ставропольский край, Шпаковский р-н, г. Михайловск, ул. Гагарина, 163	7989	30.09.08	01	1 503 750,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Октябрьская, 337	СЦ26 737	17.08.09	01	182 500,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, Труновский р-н, с. Безопасное, ул. Пролетарская, д. 195а	СН00 01871	30.09.11	01	515 000,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, Труновский р-н, с. Безопасное, ул. Пролетарская, д.195а	СН00 01872	30.09.11	01	315 000,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, Ипатовский р-н, территория МО Советскорунного сельсовета	СС96 691	31.08.12	01	4 725 870,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, Изобильненский р-н, с. Птичье	СН00 02170	29.01.13	01	5 698 000,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Карачаево-Черкесская Респ, Зеленчукский р-н, Северная окраина п/с Архыз	КЧ00 92420	24.09.13	01	3 000 000,00	За плату	Не начисляется
Земельный	Ставропольский	9089	31.12.13	01	2 005 000,00	За плату	Не

участок	край Ставропольский край, Шпаковский район, 2 км автодороги Ставрополь- Невинномысск						начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, Шпаковский район, 2 км автодороги Ставрополь- Невинномысск	9090	31.12.13	01	2 005 000,00	За плату	Не начисляется
Земельный участок	Ставропольский край, Шпаковский район, в северо- восточной части с.Татарка	9091	31.12.13	01	6 015 000,00	За плату	Не начисляется
ИТОГО					25 965 120,0		

Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

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.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. Расходы от списания основных средств отражены в составе прочих расходов.

На 31.12.2013г. в связи с отказом от переоценки стоимости основных средств Обществом проведен ретроспективный пересчет первоначальной (восстановительной) стоимости и сумм начисленной амортизации основных средств, следующих групп: зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования. В результате пересчета первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств уменьшилась на 4 931 318 тыс. рублей.

*Стоимость основных средств по группам:**тыс. руб.*

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2013	Остаточная стоимость	
			31.12.2013	% к итогу 31.12.2013
1	Здания	1 203 310	983 106	5,21 %
2	Сооружения и передаточные устройства	15 398 395	11 038 766	58,45 %
3	Машины и оборудование	8 883 979	6 290 637	33,31 %
4	Земельные участки	25 965	25 965	0,14 %
5	Транспортные и другие основные средства	1 032 138	547 356	2,90 %
ИТОГО:		26 543 787	18 885 830	100 %

После пересчета первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на 31.12.2013 составила 26 543 787 тыс. руб., на 31.12.2012 - 23 811 175 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 2 734 816 тыс. руб. В основном это связано с:

- 1) приобретением в течение года новых основных средств на сумму 218 120 тыс. руб.;
- 2) вводом в эксплуатацию объектов строительства, модернизации и реконструкции основных фондов на сумму 2 066 764 тыс. руб.;
- 3) приобретением земельных участков на сумму 18 723 тыс. руб.;
- 4) прочим поступлением ОС на сумму 429 870 тыс. руб.;
- 5) оприходованием излишков ОС, выявленных при инвентаризации на сумму 1 339 тыс. рублей.

Кроме этого выбытие (реализация, списание) основных средств за 2013 год составило 7 751 тыс. рублей.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности.

После пересчета переоценки первоначальная (восстановительная) стоимость доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2013 составила 304 468 тыс. руб., на 31.12.2012 – 639 121 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом стоимость доходных вложений уменьшилась на сумму 334 653 тыс. рублей. Это связано с расторжением договора аренды имущества с ОАО «Ингушэнергосеть». В бухгалтерском учете имущество со счета 03.01 переведено на счет 01.01 в сумме 429 870 тыс. рублей.

При этом увеличение стоимости доходных вложений составило 95 217 тыс. руб., в связи с приобретением в течение отчетного периода нового имущества, которое передано на условиях договора аренды в ОАО «Дагэнергосеть».

Стоимость материальных ценностей, предоставленных во временное пользование по группам:

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.2013	Остаточная стоимость	% к итогу
			31.12.2013	31.12.2013
1	Здания	1 352	1 194	0,45 %
2	Земельные участки	619	619	0,24%
3	Сооружения и передаточные устройства	80 944	75 148	28,58 %
4	Машины и оборудование	144 878	130 740	49,72 %
5	Транспортные и другие основные средства	76 675	55 255	21,01 %
	ИТОГО:	304 468	262 956	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 31.12.2013 составили 338 832,90 тыс. руб. из них:

Наименование эмитента	Вид ценной бумаги	Количество, шт.	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания»	Акция обыкновенная именная	163 918	93,04
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция обыкновенная	40 000	8,16
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция привилегированная	40 000	3,98
ЗАО «Изыкатель»	Акция обыкновенная	1 000	100,00
ООО «Энергострой ЛТД»	Акция обыкновенная	0,04% (доля)	2,00
ОАО «Дагэнергосеть»	Акция обыкновенная	150 000	150,00
ОАО «Энергосервис»	Акция обыкновенная	100 000	100,00
ОАО «Чеченэнерго»	Долгосрочный заем	-	338 375,72
Всего		494 918 (шт.)	338 832,90

Рост долгосрочных финансовых вложений за 2013 год связан с предоставлением долгосрочного займа Управляемому обществу ОАО «Чеченэнерго», в том числе по договорам:

1. Договор от 25.07.2013 № 592/2013 на сумму 50 000 тыс. руб. с процентной ставкой 10% годовых, срок погашения до 01.10.2016. Задолженность по основному долгу на 31.12.2013 – 12 805,20 тыс. рублей. Задолженность по процентам на 31.12.2013 – 670,83 тыс. рублей.

2. Договор от 25.07.2013 № 593/2013 на сумму 464 000,00 тыс. руб. с процентной ставкой 10% годовых, срок погашения до 01.10.2016. Задолженность по основному долгу на 31.12.2013 – 325 570,52 тыс. рублей. Задолженность по процентам на 31.12.2013 – 3 935,14 тыс. рублей.

Кроме того, уменьшение финансовых вложений в отчетном периоде составило 80,47 тыс. руб., в основном это связано с корректировкой стоимости акций, обращающихся на рынке ценных бумаг, а именно ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» и ОАО «Ставропольэнергосбыт». По состоянию 01.01.2013 стоимость акций ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» составляла 120,25 тыс. руб., на 31.12.2013 – 93,04 тыс. руб., что на 27,21 тыс. руб., меньше, чем на начало года. Стоимость акций обыкновенных ОАО «Ставропольэнергосбыт» уменьшилась на 33,68 тыс. руб. по сравнению с началом года и составила 8,08 тыс. руб., стоимость привилегированных акций уменьшилась на 10,58 тыс. руб. и составила 3,89 тыс. рублей.

В ноябре 2013 года отражено выбытие акций ФАИК ПСБ "Ставрополье" в сумме 9,00 тыс. руб. в связи с их продажей.

По состоянию на 31.12.2013 Общество является акционером (участником) следующих организаций:

Наименование	Адрес местонахождения	Доля участия, %	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
ОАО «Дагэнергосеть»	ИНН 0562076791, КПП 054150001, ОГРН 1100562000208, 367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 73а.	100%	150,00
ОАО «Энергосервис»	ИНН 2632800485, КПП 263201001, ОГРН 1112651005037, 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, 18.	100%	100,00
ЗАО «Изыскатель»	ИНН 0507018485, КПП 050701001, ОГРН 1020500715366, 367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, пр. Им. Шамиля бд кв27	25%	100,00

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

3.6. Материально-производственные запасы.

В учете материально-производственные запасы распределяются исходя из способа использования в производстве продукции, выполненных работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества на группы:

- Сырье и материалы
- Топливо
- Тара и тарные материалы
- Запасные части
- Прочие материалы
- Материалы, переданные в переработку на сторону
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе
- Специальная оснастка в эксплуатации
- Специальная одежда в эксплуатации

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2013 году по средней себестоимости.

Согласно п. 2.5.5 учетной политики ОАО «МРСК Северного Кавказа» на 2013 год по состоянию на 31.12.2013 был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 5 889,1 тыс. рублей. В соответствии с п.25 гл. IV ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» запасы в отчетности за 2013 год отражены за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Остатки на 31.12.2013 по «Расходам будущих периодов» со сроком списания менее года в отчетности за 2013 год отражены как прочие запасы и затраты.

Наличие и движение материально-производственных запасов представлены в Приложении таблицы 5.5.1.

3.7. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет 178 659 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 176 128 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность 2 531 тыс. рублей.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 2 045 250 тыс. руб., в том числе:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 1 951 089 тыс. руб. показана в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 4 660 673 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по выданным авансам в размере 46 498 тыс. руб. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 4 372 тыс. руб.;

- прочая дебиторская задолженность в размере 47 663 тыс. руб. показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 126 373 тыс. рублей.

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

В составе долгосрочной дебиторской задолженности числится реструктуризованная задолженность ОАО «Ставропольэнергоинвест» в сумме 176 128 тыс. руб.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности имеется просроченная задолженность, величина которой показана за минусом созданного резерва по сомнительным долгам и составляет 969 660 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 5 761 078 тыс. руб. и включает величину резерва по сомнительным долгам, созданного по просроченной дебиторской задолженности в размере 4 791 418 тыс. руб.

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 договора лизинга составляет 43 528,1 тыс. руб., срок лизинга по договору 36 месяцев. По состоянию на 31.12.2013 числится дебиторская задолженность (авансовый платеж) в сумме 8 952,5 тыс. рублей. Лизинговые платежи составляют 34 544 тыс. руб., в том числе в соответствии с графиком платежей в 2014-2016гг. по 11 514,6 тыс. рублей в год. Выкупная стоимость имущества на дату окончания договора 31,8 тыс. рублей.

Авансы выданные, включая НДС, в размере 46 498 тыс. руб. отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 123205 «Авансы выданные, по дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса. Одновременно сумма НДС с авансов выданных в размере 1 532 тыс. руб. отражается по строкам 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса».

3.8. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создан по задолженности, срок обязательств по которой превысил 90 календарных дней со дня возникновения этих обязательств.

Сумма созданного резерва на 31.12.2013 составляет 4 816 894 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками 4 660 673 тыс. руб.;
- по авансам выданным – 29 848 руб., из нее 25 475 тыс. руб. – авансы на капитальное строительство, 4 373 тыс. руб. – прочие авансы;
- по прочей дебиторской задолженности - 126 373 тыс. рублей.

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

3.9. Капитал.

Добавочный капитал Общества по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на 31.12.2013 составляет 6 258 142 тыс. рублей. Данный показатель сформирован за счет переоценки основных средств присоединенных Обществ при реорганизации ОАО «МРСК Северного Кавказа» в 2008 году. В 2013 году произошло уменьшение добавочного капитала за счет списания суммы переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по выбывшим объектам основных средств в размере 3 303 тыс. рублей.

Добавочный капитал Общества (без переоценки) по строке 1350 на 31.12.2013 составляет 11 887 012 тыс. рублей. В 2013 году добавочный капитал увеличился за счет эмиссионного дохода в сумме 2 455 837 тыс. руб. в ходе размещения дополнительных обыкновенных акций Общества.

В соответствии с протоколом от 21.06.2013 № 13 годового собрания акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов из чистой прибыли по итогам 2012 года в размере 2,8586 руб. на одну обыкновенную акцию, всего в сумме 160 346 тыс. рублей.

В течение 2013 года дивидендов выплачено в сумме 157 274 тыс. рублей.

3.10. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества состоит из долгосрочной и краткосрочной задолженности.

Долгосрочная задолженность состоит из задолженности перед поставщиком ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания» за услуги по компенсации потерь в сумме 1 076 598 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 2 916 018 тыс. руб. По сравнению с 2012 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом уменьшалась на 956 051 тыс. руб.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности имеется просроченная задолженность в сумме 450 833 тыс. руб.

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

Авансы полученные, включая НДС, в размере 381 884 тыс. рублей отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1526 «Авансы полученные» бухгалтерского баланса. Одновременно сумма НДС с авансов полученных в размере 58 252 тыс. руб. отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

3.11. Займы и кредиты.

В 2013 году в целях пополнения оборотных средств, финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в том числе финансирование капитальных вложений, финансирование комплексной программы мер по снижению сверхнормативных потерь электроэнергии в распределительных сетях на территории Чеченской Республики, Республике Дагестан и Республике Ингушетия, Обществом были привлечены кредиты на сумму 2 066 465 тыс. руб., в том числе:

- по не возобновляемой кредитной линии ОАО «Сбербанк России», договор 091100015 от 03.05.2011 – 5 287 тыс. руб.;
- по не возобновляемой кредитной линии ОАО «Сбербанк России», договор 091300066/0700 от 25.12.2013 – 595 511 тыс. руб.;
- по не возобновляемой кредитной линии Газпромбанк (ОАО), кредитное соглашение №2411-006-КЛ от 17.05.2011 – 1 465 667 тыс. руб.;

В течение 2013 года были погашены обязательства в сумме 906 722 тыс. руб.:

- по возобновляемой кредитной линии ОАО «Сбербанк России», договор №091200036/0700 от 20.09.2012 – 500 000 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии ОАО «Сбербанк России», договор №091200036/0700 от 20.09.2012 – 406 722 тыс. руб.;

Общая сумма начисленных процентов по кредитам и займам за 2013 год составила 316 839 тыс. руб., из них 128 326 тыс. руб. включено в стоимость инвестиционного актива.

За текущий период оплачено процентов по обязательствам 295 025 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2013 задолженность Общества по кредитам и займам составляет 6 574 306 тыс. руб., из них по основному долгу 6 525 980 тыс. руб., процентов - 48 326 тыс. рублей.

Займы и кредиты

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма основного долга, тыс. руб.	Задолженность по %, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка
1	2	3	4	5	6	7
ОАО «Сбербанк России»	Не возобновляемая кредитная линия, договор 091100015 от 03.05.2011	1 500 000,00	1 499 998, 12	0,00	03.05.2016	7,9%
ОАО «Сбербанк России»	Не возобновляемая кредитная линия, договор 091300066/0700 от 25.12.2013	1 200 000,00	595 511,26	0,00	25.12.2018	8,2%
Газпромбанк (ОАО)	Не возобновляемая кредитная линия, кредитное соглашение №2411-006-КЛ от 17.05.2011	2 500 000,00	2 437 707,36	18 849,38	16.05.2016	10,1% на действующие транши и по вновь выданным траншам (в зависимости от срочности до 180 дней - 10%, 181-365 дней - 10,5%, 366-730 дней - 11%, от 731 дня - не менее 11,5% (письмо от 12.10.12 №6-16/3960))
ОАО «ФСК ЕЭС»	Вексель простой процентный МР №11508 от 30.03.2012. Соглашение о новации обязательства по договору займа от 30.03.2012	296 460,57	296 460,57	29 477,02	по предъявлению, но не ранее 07.05.2012	9%
ОАО «ФСК ЕЭС»	Вексель простой беспроцентный МР №11509 от 30.03.2012. Соглашение о новации обязательства по договору займа от 30.03.2012	125 267,82	125 267,82	0,00	по предъявлению, но не ранее 07.05.2012	беспроцентный вексель
ОАО «Россети»	Вексель простой 05№001 от 29.04.2011. Соглашение о погашении векселей путем выдачи нового векселя №1328	1 541 035,00	1 541 035,00	0,00	по предъявлению, но не ранее 01.10.2012	беспроцентный вексель

	от 03.05.2011					
ОАО «Россети»	Договор займа №36/КП от 26.06.2002	30 000,00	30 000,00	0,00	30.06.2004	беспроцентный заем
Всего		X	6 525 980,13	48 326,40		

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

3.12. Резервы под оценочные обязательства.

В соответствии с ПБУ 8/2010 по состоянию на 31.12.2013 г. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составил 177 437 тыс. руб. и резерв на выплату вознаграждения - 81 326 тыс. руб.

Кроме того, Обществом создан резерв по судебным искам, дела по которым с высокой степенью вероятности будут проиграны. Сумма резерва по судебным искам составила: на 31.12.2013 - 146 337 тыс. рублей.

Информация об оценочных обязательствах содержится в таблице 5.7.1.

3.13. 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».

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 2013 год сложились следующие показатели:

- прибыль до налогообложения – 818 254 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль составил соответственно – 163 651 тыс. руб.;

- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде, и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 514 795 тыс. руб., постоянное налоговое обязательство соответственно (99.02.3, 68.04.2) составило 102 959 тыс. руб.;

- временные разницы, возникшие в отчетном периоде, и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – 2 182 360 тыс. руб., сумма отложенных налоговых активов и обязательств соответственно (09/77, 68.04.2) составила 436 472 тыс. руб.;

- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода составили 1 300 585 тыс. руб., в том числе корректировка, связанная с включением во внереализационные расходы стоимости работ по мобилизационной подготовке, составила 1 316 685 тыс. рублей. При этом сумма отложенных налоговых активов и обязательств (09/77, 99.01.1) составила 260 117 тыс. руб., в том числе корректировка, связанная с включением во внереализационные расходы стоимости работ по мобилизационной подготовке, составила 263 337 тыс. рублей.

Информация по отложенным налогам раскрыта в таблице 5.7.2.

3.14. Обеспечения.

Сумма обеспечения обязательств и платежей полученных на 31.12.2013 составила 81 006 тыс. руб. Уменьшение суммы обязательств и платежей полученных, по сравнению с 2012 годом, составило 3 182 785 тыс. руб., это связано с выбытием банковских гарантий поставщиков и подрядчиков в связи с окончанием срока их действия.

Банковские гарантии

Наименование банка	Наименование организации	№ гарантии	Номинал, рубли	Договор	Дата окончания действия
1	2	3	4	5	6
ОАО "Газпромбанк"	ОАО "СОГАЗ"	2412-003-Г	45 000 000,00		12.01.2015
ООО Инновационно-коммерческий Банк «Месед»	ООО «Высотники»	МЕ/2013/2016	2 950 000,00	№02/13-В от 25.10.2013	31.03.2014
ЗАО АКБ «ЛЭНД-БАНК»	ООО "Высотники"	01/0747/13	1 820 000,00	№15 от 05.09.2013	31.01.2014
ЗАО АКБ «ЛЭНД-БАНК»	ООО "Высотники"	01/0521/13	3 495 000,00	№16 от 05.09.2013	31.01.2014
ОАО АКБ «РосЕвроБанк»	ЗАО «Сандимакс»	10161/Д-Г/13	4 647 000,00	№21/05/13-1 от 21.05.2013	31.12.2014
ОАО АКБ «РосЕвроБанк»	ЗАО «Сандимакс»	10291/Д-Г/13	10 804 000,00	№21/05/13-2 от 21.05.2013	31.12.2014
ЗАО МКБ «Москомприватбанк»	ООО «Стройкомплекс»	ВГРВ/540	2 024 048,46	№ГПС-1/11/2013/КБ от 05.11.2013	31.01.2014
ОАО «Номос-Банк»	ООО "Энергософт ИК"	4461-13/БГ	8 002 466,03	№65 от 17.09.2013	31.03.2014
Всего			78 742 514,49		

Остальная сумма обеспечений 2 264 тыс. руб. является залоговой стоимостью реализуемых квартир по филиалу ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго». В соответствии с договорами купли-продажи, в обеспечение полной своевременной уплаты стоимости квартир, покупатель закладывает продавцу приобретаемый объект недвижимости. В свидетельстве о регистрации указано, что квартиры с обременением. Договорная стоимость объектов недвижимости относилась на счет 008. Остаток по счету уменьшается в связи с прекращением обязательств по договору и окончательным расчетом.

Сумма обеспечения обязательств и платежей выданных по состоянию на 31.12.2013 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.

3.15. Государственная помощь.

В 2012 году Обществом получены средства из бюджета фонда социального страхования в виде целевого финансирования предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 1 435 тыс. рублей.

Информация о государственной помощи раскрыта в таблице 5.9.

3.16. 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	2013 г., тыс. руб.	2012 г., тыс. руб.	По отношению к предыдущему %
Выручка	11 151 600	9 982 584	111,7
Себестоимость	9 785 445	8 275 997	118,2
Валовая прибыль	1 366 155	1 706 587	80,1

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

Покупатель	2013 г., тыс. руб.	2012 г., тыс. руб.
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	4 106 626	3 562 072
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	1 067 587	1 079 258

Услуги по технологическому присоединению к сетям.

В 2013 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	2013 г., тыс. руб.	2012 г., тыс. руб.	По отношению к предыдущему %
Выручка	1 190 348	1 119 286	106,3
Себестоимость	123 064	109 534	112,4
Валовая прибыль	1 067 284	1 009 752	105,7

В 2013 году Общество оказало услуги по технологическому присоединению нескольким существенным покупателям, на которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от оказания услуг по технологическому присоединению:

Покупатель	2013 г., тыс. руб.	2012 г., тыс. руб.
ЗАО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-М»	885 949	778 650
ОАО «МРСК Юга»	53 774	256 599
ООО «Лукойл – Ставропольэнерго»	165 254	

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	Прочие услуги производственного характера
2013	10 043 407	9 785 445	123 064	134 898
2012	8 549 745	8 275 997	109 534	164 214
Изменения, %	+17,5	+18,2	+12,4	-17,9

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

Элементы затрат	2013 г.	2012 г.	Изменения, %
Материальные затраты	2 950 358	2 406 424	+22,6
Затраты на оплату труда	2 859 287	2 486 304	+15,0
Отчисления на социальные нужды	814 434	700 734	+16,2
Амортизация ОС и НМА	1 246 027	993 488	+25,4
Прочие затраты	2 173 301	1 962 795	+10,7
ИТОГО	10 043 407	8 549 745	+17,5

Элементы затрат	Себестоимость по элементам затрат за 2013 год			
	Всего	Передача электроэнергии	Технологическое присоединение	Прочие услуги производственного характера
Материальные затраты	2 950 358	2 926 884	18 764	4 710
Затраты на оплату труда	2 859 287	2 722 455	67 778	69 054
Отчисления на социальные нужды	814 434	780 188	17 840	16 406
Амортизация ОС и НМА	1 246 027	1 238 149	2 742	5 136
Прочие затраты	2 173 301	2 117 769	15 940	39 592
ИТОГО	10 043 407	9 785 445	123 064	134 898

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. Отдельный 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.

В течение 2013 года в составе прочих расходов отражена сумма созданного резерва по сомнительным долгам в размере 2 702 694 тыс. рублей. Сумма восстановленного резерва, отраженная в составе прочих доходов, составила 1 525 609 тыс. рублей.

Неиспользованная часть резерва, созданного на начало отчетного периода, в соответствии с абзацем 4 пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, отражена в составе прочих доходов и расходов в размере 2 501 356 тыс. руб. соответственно.

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.

Базовая прибыль на акцию за 2013 год составила 5,1083 рублей.

Изменение Учетной политики в 2013 году в части отказа от переоценки основных средств повлекло за собой ретроспективное отражение результатов в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности за 2013 год, скорректированы соответствующие показатели за 2011-2012 годы. Изменилось значение чистой прибыли за 2012 год и составило 877 775 тыс. рублей.

При этом, базовая прибыль на акцию за 2012 год составила 18,6364 рублей.

Расчет разводненной прибыли на акцию не производится в связи с тем, что в Обществе не размещены привилегированные акции, облигации, конвертируемые в обыкновенные акции, а также в связи с тем, что в Обществе не заключены договоры купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

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

4.5. Выпуск дополнительных акций.

Внеочередным Общим собранием акционеров ОАО «МРСК Северного Кавказа» (Протокол от 18.03.2013 № 12) принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «МРСК Северного Кавказа» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 125 722 698 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая на общую сумму по номинальной стоимости акций 125 722 698 рублей. Способ размещения – открытая подписка.

Цена размещения (в том числе лицам, включенным в список лиц, имеющих преимущественное право приобретения размещаемых дополнительных акций) одной дополнительной обыкновенной акции равна 25,94 рублей. Цена определена на основании средневзвешенного значения цен сделок с обыкновенными акциями ОАО «МРСК Северного Кавказа», совершенных на торгах ЗАО «ФБ ММВБ» в течение периода с 30.10.2012 по 29.01.2013.

30.05.2013 ФСФР России зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ОАО «МРСК Северного Кавказа», государственный регистрационный номер 1-01-34747-Е-006D. Размещение акций дополнительного выпуска завершено 27.09.2013. Дата государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг – 14.11.2013. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 98 469 787 штук.

16.12.2013 зарегистрированы изменения в Устав ОАО «МРСК Северного Кавказа», касающиеся размера уставного капитала. На указанную дату размер уставного капитала ОАО «МРСК Северного Кавказа» составил 154 562 275 рублей.

Сумма средств, полученных от размещения дополнительных акций, составила 2 554 306 274,78 рублей. Все дополнительно выпущенные акции полностью оплачены.

4.6. Налогообложение.

В 2013 году Обществом уплачено налогов на сумму 1 601 824 тыс. руб. и страховых взносов на сумму 661 413 тыс. рублей.

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.
Налог на прибыль	363 870
Налог на добавленную стоимость	734 975
Налог на имущество	112 060
Транспортный налог	3 726
Земельный налог	2 803
НДФЛ	384 390
Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС	661 413
Итого	2 263 237

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 2013 год сложились следующие показатели, которые также отражены в Отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	818 254
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	163 651
Постоянные налоговые обязательства	145 494
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	727 469
Амортизация ОС	9 741
Резерв по сомнительным долгам	210 328
Резерв по судебным разбирательствам	172 737
Убыток прошлых лет	85 400
Расходы, связанные с олимп. объектами	25 384
Выплаты сотрудникам	93 774
Выплаты по культурным и спорт. мероприятиям	8 805
Выплаты членам Комитетов, Совету директоров	20 807
Отчисления в профком	11 713
Благотворительная и финансовая помощь	25 502
Прочие	63 278

Постоянные налоговые активы	(42 535)
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(212 674)
Амортизация ОС	(24 236)
Прибыль прошлых лет	(43 516)
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	(95 917)
Доходы от переоценки финансовых вложений	(11)
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	(48 994)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	102 959
Отложенные налоговые активы	472 452
Временные вычитаемые разницы	2 362 260
Амортизация ОС	213 865
Резервы по сомнительным долгам	2 067 590
Резерв по отпускам и судебным искам	49 815
Прочие	30 990
Отложенные налоговые обязательства	(35 980)
Временные налогооблагаемые разницы	(179 900)
Амортизация ОС	(180 305)
Специальная одежда	895
Прочие	(490)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	3 515 409
Текущий налог на прибыль	(703 082)
Прочие расходы из прибыли	(14 080)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	537 564

22.10.2013 Министерство энергетики Российской Федерации утвердило перечень работ ОАО «МРСК Северного Кавказа» по мобилизационной подготовке, расходы на проведение которых не подлежат компенсации из бюджета, за 2011 год в сумме 1 723 413 тыс. рублей.

В соответствии с п. 17 с. 265 Налогового кодекса РФ в отчетном 2013 году поведена исправительная операция в связи с корректировкой по основным средствам, связанной с включением в 2011 году стоимости работ по мобилизационной подготовке во внереализационные расходы.

Стоимость основных средств в 2011 году по налоговому учету была уменьшена на 1 464 409 тыс. руб. (1 723 413–259 004), 259 004 тыс. руб. – амортизационная премия, включенная в расходы 2011 года, а стоимость основных средств по временным разницам была увеличена на эту же сумму (с 01НУ на 01 ВР). Кроме того, за 2011 год пересчитана амортизация в сторону уменьшения на сумму 11 530 тыс. рублей. Соответственно отложенное налоговое обязательство увеличилось на 290 576 (292 882 – 2 306) тыс. рублей.

Также, были пересчитаны амортизация и амортизационная премия за 2012 год в сторону уменьшения всего на сумму 136 196 тыс. рублей. Соответственно отложенное налоговое обязательство уменьшилось на 27 239 тыс. рублей.

Увеличение отложенного налогового обязательства всего составило 263 337 (290 576–27 239) тыс. рублей.

В феврале 2014 года поданы уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за 2011-2012 годы к уменьшению налоговых платежей всего в сумме 263 337 тыс. рублей.

Вышеуказанные корректировки отражены по строке 2460 «Прочее» «Отчета о финансовых результатах» за 2013 год.

5. Прочие раскрытия к отчетности.

5.1. Инвентаризация имущества и обязательств.

В соответствии с учетной политикой Общества инвентаризация проводится:

- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря;
- товарно-материальных ценностей – 1 раз в год по состоянию на 1 декабря;
- финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря;
- кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в месяц.

В соответствии с приказом Общества от 08.11.2013 № 572 проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.12.2013.

В соответствии с приказом Общества от 12.12.2013 № 619 проведена инвентаризация расчетов по состоянию на 31.12.2013.

Результаты проведенных инвентаризаций оформлены Протоколами заседания инвентаризационных комиссий по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Кроме того, на основании приказа от 30.04.2013 № 167 о начале операционной деятельности Ингушского филиала ОАО «МРСК Северного Кавказа» и в связи со сменой материально ответственного лица проведена инвентаризация имущества филиала по состоянию на 31.05.2013 (приказ от 27.06.2013 № 254).

В связи с прекращением трудового договора директора филиала «Дагэнерго» с 19 декабря 2013 г. (Приказ 3-л от 19.12.2013 г.) и в соответствии с приказом Филиала ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго» от 13.12.2013 № 158а проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств, закрепленных за материально-ответственным лицом Гитинасуловым М.М.

5.2. Информация по сегментам.

В соответствии с п. 6 ПБУ 12/2010 в Обществе можно выделить три основных типа сегмента:

- оказываемые услуги;
- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения.

По основам выделения сегментов, таким как географические регионы и структурные подразделения, а также в соответствии с характером деятельности Общества можно выделить сегменты в разрезе деятельности по филиалам.

Сегменты, оказывающие услуги по передаче электроэнергии:

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

Сегменты, оказывающие услуги по сдаче в аренду имущества:

Филиал ОАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго».

Прочие сегменты:

Исполнительный аппарат ОАО «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.

5.3. События после отчетной даты.

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» от 14.02.2014 № 157 исполняющим обязанности Генерального директора назначен Архипов Сергей Александрович.

Другие события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не предвидятся.

5.4. Информация об участии в совместной деятельности.

Совместная деятельность отсутствует.

5.5. Информация о движении денежных средств.

Информация о движении денежных средств представлена в «Отчете о движении денежных средств» к годовому бухгалтерскому балансу за 2013 год.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах, характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также раскрывает информацию об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств выделяются денежные потоки Общества с материнскими, дочерними и зависимыми обществами.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало 2013 года составил 1 191 905 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков за 2013 года составило 778 794 тыс. руб.:

- от текущих операций 1 210 170 тыс. руб.;
- от инвестиционных операций -4 026 213 тыс. руб.;
- от финансовых операций 3 594 837 тыс. руб.

На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов Обществом в 2013 году было израсходовано 2 828 995 тыс. руб., в том числе приобретение и создание – 1 670 180 тыс. руб., модернизация и реконструкция – 1 141 088 тыс. руб., расходы по НИОКР - 17 727 тыс. рублей.

В 2013 году были получены денежные средства от выпуска акций Общества 2 554 306 тыс. руб., а также привлечены кредитные средства в сумме 2 066 464 тыс. руб. Кредитные ресурсы, доступные для Общества по состоянию на 31.12.2013, составляют 666 783,52 тыс. рублей.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2013 составил 1 970 699 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

5.6. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2013 являлись:

- Члены Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» (раздел 1 Пояснительной записки);
- Генеральный директор ОАО «МРСК Северного Кавказа»;
- ОАО «Россети» (принадлежит 92% обыкновенных акций ОАО «МРСК Северного Кавказа»);
- ОАО «Дагэнергосеть» (100% акций принадлежит ОАО «МРСК Северного Кавказа»);
- ОАО «Энергосервис» (100% акций принадлежит ОАО «МРСК Северного Кавказа»);
- ЗАО «Изыскатель» (25% акций принадлежит ОАО «МРСК Северного Кавказа»);
- Лица, входящие в группу лиц ОАО «Россети».

Информация об аффилированных лицах ОАО «МРСК Северного Кавказа» в соответствии с требованиями нормативных документов Службы Банка России по финансовым рынкам 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 2013 году (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2013 дебет (+), кредит (-)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2013
Открытое акционерное общество «Энергосервис»	Услуги по аренде имущества	829	622	346
Открытое акционерное общество	Услуги по	35 694	41 115	26 567

общество «Дагэнергосеть»	управлению (ЕИО)			
	Услуги по аренде имущества	652 158	778 573	561 665
	Реализация имущества	-	204 588	204 588
	Расчеты по договору об уступке права требования	-	15 983	15 983
	Прочие услуги	-	-155	-

Другие связанные стороны.

Наименование организации Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2013 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2013 дебет (+), кредит (-)	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2013
Кабардино-Балкарское открытое акционерное общество энергетики и электрификации	Консалтинговые услуги	-	6 201	6 201
	Услуги по передаче электроэнергии	1 021 525	26 708	-
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	3 266	-	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	225 098	-4 548	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	24 254	-4 145	-
	Агентское вознаграждение	47	-17	-
	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ингушэнерго»	Консалтинговые услуги	-	2 591
Услуги по аренде имущества	64	179	166	
Услуги по передаче электроэнергии	478 777	341 978	110 325	

	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	187 198	-80 399	-
Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»	Консалтинговые услуги	-	3 711	3 711
	Услуги по передаче электроэнергии	680 574	-46 383	-
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	3 010	987	-
	Услуги по аренде имущества	2 425	347	-
	Прочие услуги	6	1	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	150 320	-14 583	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	18 552	-463	-
	Соглашение об уступке права (требования)	452 829	68 418	68 418
Открытое акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Консалтинговые услуги	-	3 639	3 639
	Услуги по управлению (ЕИО)	-	401	401
	Услуги по передаче электроэнергии	1 259 753	6 951	-
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	1 195	360	-
	Услуги по аренде имущества	1 425	118	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации	161 361	-4 121	-

	потерь			
	Услуги по аренде имущества	108	-	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	31 049	-1 176	-
Открытое акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Консалтинговые услуги	-	2 513	2 513
Открытое акционерное общество «Нурэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	56 761	-	-
Открытое акционерное общество «Чеченэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	24 788	24 788	
	Предоставление займа	342 982	342 982	
Открытое акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	Консалтинговые услуги	-	4 956	4 956
	Услуги по аренде имущества	4 054	12 879	11 527
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	-	-96	-
	Прочие услуги	-	-16	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	-	-1 076 598	-
Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга»	Услуги по технологическому присоединению	63 454	-	-
Открытое акционерное общество «Российские сети»	Организация и развитие ЕЭС	90 299	-6 020	-
	Услуги по аренде помещения	162	-	-
Открытое акционерное общество "Федеральная сетевая компания Единой энергетической	Услуги по передаче электрической энергии по ЕНЭС	851 327	-123 075	-

системы"	Услуги по аренде объектов электросетевого хозяйства	436	-	-
	Обеспечение технологического присоединения энергопринимающих устройств	923	-	-
	Услуги Технического Заказчика	-	-1	-
	Технический надзор объектов электросетевого хозяйства	7 408	-	-
Открытое акционерное общество "Московский узел связи энергетики"	Прочие услуги	9	-	-
Открытое акционерное общество "Энергостройснабкомплект ЕЭС"	Прочие услуги	-	-8	-
Общество с ограниченной ответственностью "АйТи Энерджи Сервис"	Услуги IT	3 482	-3 440	-
Общество с ограниченной ответственностью "Юрэнергоконсалт"	Услуги по аренде имущества	115	10	-
Открытое акционерное общество "Научно-технический центр Федеральной сетевой компании Единой энергетической системы"	Услуги по проведению соревнований	90	-	-
Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани	Услуги по технологическому присоединению	-	54	-

Списание дебиторской задолженности контрагентов, являющихся для Общества связанными сторонами, за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в 2013 году не осуществлялось

Выплата вознаграждений.

Наименование организации Ф.И.О. физического лица	Характер отношений	Объем операций (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2013 дебет (+), кредит (-)
Козлов Роман Анатольевич	Вознаграждение члену Совета директоров	342	-
Веренич Игорь Васильевич	Вознаграждение члену Совета директоров	261	-
Куликов Денис Викторович	Вознаграждение члену Совета директоров	362	-
Шевчук Александр Викторович	Вознаграждение члену Совета директоров	362	-
Гурьянов Денис Львович	Вознаграждение члену Совета директоров	1 916	-
Демидов Алексей Владимирович	Вознаграждение члену Совета директоров	1 890	-
	Заработная плата и прочие выплаты	1 096	-
Чигрин Андрей Валерьевич	Вознаграждение члену Совета директоров	261	-
Швец Николай Николаевич	Вознаграждение члену Совета директоров	493	-
Мангаров Юрий Николаевич	Вознаграждение члену Совета директоров	518	-
Черезов Андрей Владимирович	Вознаграждение члену Совета директоров	86	-
Айрапетян Арман Мушегович	Вознаграждение члену Совета директоров	562	-
Варламов Николай Николаевич	Вознаграждение члену Совета директоров	605	-
Варварин Александр Викторович	Вознаграждение члену Совета директоров	605	-
Каитов Магомед Кадыевич	Вознаграждение члену Совета директоров	261	-
Новиков Олег Анатольевич	Вознаграждение члену Совета директоров	274	-
	Заработная плата и прочие выплаты	1 490	-
Уманец Наталья Анатольевна	Вознаграждение члену Совета директоров	101	-
Иноземцев Владимир Вячеславович	Вознаграждение члену Совета директоров	101	-
Дьяков Федор Александрович	Вознаграждение члену Совета директоров	938	-
Цику Руслан Кимович	Вознаграждение члену Совета директоров	101	-

Шукшин Владимир Семенович	Вознаграждение члену Совета директоров	2 345	-
Ромейко Дмитрий Игоревич	Вознаграждение члену Совета директоров	966	-
Иванов Николай Никитович	Вознаграждение члену Совета директоров	862	-
Осипов Александр Михайлович	Вознаграждение члену Совета директоров	911	-
Бердников Роман Николаевич	Вознаграждение члену Совета директоров	901	-
Левитская Алина Афаковна	Вознаграждение члену Совета директоров	173	-
Щербина Сергей Николаевич	Заработная плата и прочие выплаты	1 767	-
Сельцовский Петр Андреевич	Вознаграждение члену Совета директоров	605	-
	Заработная плата и прочие выплаты	9 930	-

В 2013 году общий размер вознаграждения начисленного членам Совета директоров и членам Комитетов Общества составил:

- за участие в заседаниях Совета директоров – 16 966 тыс. руб.;
- за участие в Комитетах при Совете директоров – 1 680 тыс. руб.;
- членам ревизионной комиссии - 2 150 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).

Основной управленческий персонал:

- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора – главный инженер;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- заместитель генерального директора по работе с органами власти и связям с общественностью;
- заместитель генерального директора по корпоративному управлению;
- заместитель генерального директора по капитальному строительству;
- заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг;
- заместитель генерального директора по логистике и МТО;
- заместитель генерального директора по безопасности;
- заместитель генерального директора – руководитель Аппарата;
- заместитель генерального директора по специальным проектам;
- главный бухгалтер – начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Выплаты основному управленческому персоналу.

№ п/п	Виды выплат	Тыс. руб.
1	Повременная оплата по окладу	16 513
2	Средняя заработная плата за время командировок	15 382
3	Вознаграждение по итогам работы за квартал	3 953
4	Оплата за время очередного отпуска	2 819
5	Премии за выполнение особо важных заданий	5 838
6	Доплата за государственную тайну	1 789
7	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	3 908
8	Компенсация расходов на проживание	3 177
9	Вознаграждение по результатам работы за год	22 452
10	Единовременное поощрение	2 676
11	Премии к праздникам	243
12	Оплата за время нетрудоспособности	624
13	Оплата праздничных и выходных дней	498
14	Доплата за совмещение	151
15	Компенсация дополнительного отпуска	546
16	Единовременная выплата к отпуску	1 583
17	Компенсация при увольнении (расторжение трудового договора)	16 660

5.7. Информация об операциях с иностранной валютой.

В Обществе в 2013 году операции в иностранной валюте не проводились.

5.8. Информация о рисках

Для эффективного достижения стратегических целей в Обществе продолжает совершенствоваться система внутреннего контроля и управления рисками, позволяющая идентифицировать и оценивать влияние внутренних и внешних рисков на цели бизнес-процессов, а также принимать меры по снижению этих рисков.

Отраслевые риски

В связи с продолжающейся политикой сдерживания роста тарифов на услуги естественных монополий, осуществляемой Правительством Российской Федерации, существуют риски установления регулирующими органами тарифов ниже экономически обоснованных уровней. Так как основными видами деятельности Общества являются оказание услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям, утверждаемые регулирующими органами уровни тарифов прямым образом влияют на объемы полученной выручки. Данный риск может повлечь за собой невозможность полной компенсации

экономически обоснованных расходов ОАО «МРСК Северного Кавказа» и ограничить объемы инвестирования в развитие распределительного электросетевого хозяйства.

Общество применяет модель тарифного регулирования с применением метода доходности инвестированного капитала (Приказ ФСТ России от 30.03.2012 №228-э), обеспечивающую привлечение в распределительный электросетевой комплекс инвестиций, необходимых для осуществления реновации основных мощностей. Это позволит обеспечить стабильность и предсказуемость энергетического рынка для инвесторов, снизит их риски, реализовав, таким образом, механизм гарантирования инвестиций.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории республик Северо-Кавказского федерального округа. На функционирование и развитие энергетической отрасли на Северном Кавказе 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

Общество в своей деятельности привлекает заемные средства в качестве источников финансирования хозяйственной деятельности, в связи с чем, оно подвержено риску роста 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). Риски этой группы оцениваются как минимальные. Риск процедуры банкротства и ликвидации минимален.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Общество в ходе 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.

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, стабильно 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.

В этой связи вероятность реализации вышеприведенных рисков оценивается Обществом как умеренная.

5.9. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Данные об объеме используемых Обществом энергетических ресурсов на производственные цели по видам энергии представлены в таблице.

Информация об объемах электроэнергии, потребленной на хозяйственные нужды

Показатель	2013		2012	
	Объем потребления, тыс. кВт.ч	Сумма, тыс. руб. с НДС	Количество, тыс. кВт.ч	Сумма, тыс. руб. с НДС
Электрическая энергия	43 861	178 831	46 552	182 232

*Информация об объеме тепловой энергии, потребленной
на хозяйственные нужды*

Показатель	2013		2012	
	Объем потребления, Гкал	Сумма, тыс. руб. с НДС	Количество, Гкал	Сумма, тыс. руб. с НДС
Тепловая энергия	5 525	10 820	5 711	8 647

Исполняющий обязанности
Генерального директора

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

С.А. Архипов

Н.В. Ларионова

Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 115 (сто
пятидесять) листов.


Краснихина Т.Е.
Директор ЗАО «КПМГ»



Приложение 2

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, и аудиторское заключение

**ОАО «МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ
СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Пятигорску за №1062632029778 04 августа 2006 года. Свидетельство серии 26 № 002707986.

357506, Россия, Ставропольский край, г. Пятигорск, поселок Энергетик, ул. Подстанционная, д.18

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Краснихина Т.Е.

Директор, (доверенность от 01 октября 2013 года № 74/13)

ЗАО «КПМГ»

1 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация

	Прим.	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)	1 января 2012 (пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	19 184 368	17 580 658	13 725 032
Нематериальные активы	8	77 500	63 272	9 942
Дебиторская задолженность и займы выданные	12	456 062	126 584	139 407
Отложенные налоговые активы	9	970 948	759 365	704 195
Прочие внеоборотные активы	10	249 282	229 154	212 603
Итого внеоборотных активов		20 938 160	18 759 033	14 791 179
Оборотные активы				
Запасы	11	749 091	702 438	772 226
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		197	665	233 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3 290 484	2 673 972	2 299 193
Предоплата по оборотным активам	13	51 784	65 995	114 573
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 975 262	1 201 108	368 921
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	15	14 009	6 919	12 095
Итого оборотных активов		6 080 827	4 651 097	3 800 871
ВСЕГО АКТИВОВ		27 018 987	23 410 130	18 592 050
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	16	154 562	56 092	29 532
Добавочный капитал		5 052 502	2 596 665	165 323
Резервы		(122 725)	(80 883)	(41 836)
Нераспределенная прибыль		3 689 148	5 905 919	6 150 900
Итого капитал		8 773 487	8 477 793	6 303 919
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	4 533 217	2 466 752	854 347
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	306 368	268 038	234 418
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	581 614	471 958	382 330
Итого долгосрочных обязательств		5 421 199	3 206 748	1 471 095
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	2 041 089	2 928 503	2 663 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	9 905 442	8 273 555	7 769 238
Прочие резервы	21	428 656	114 760	25 752
Прочие налоги к уплате	20	331 843	371 675	356 760
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		117 271	37 096	1 752
Итого краткосрочных обязательств		12 824 301	11 725 589	10 817 036
Итого обязательств		18 245 500	14 932 337	12 288 131
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		27 018 987	23 410 130	18 592 050

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 1 апреля 2014 года и подписана от его лица:

Первый заместитель Генерального директора - Главный инженер

Б.Х. Мисиров

Главный бухгалтер

Стор

Н.В. Ларионова



Консолидированный отчет о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 10 по 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка	22	13 711 657	14 554 113
Операционные расходы	23	(15 625 121)	(14 339 111)
Прочие операционные доходы, нетто	24	53 756	7 290
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(1 859 708)	222 292
Финансовые доходы	26	117 918	103 102
Финансовые расходы	26	(78 262)	(116 406)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 820 052)	208 988
Расходы по налогу на прибыль	27	(236 373)	(453 969)
Убыток за год		(2 056 425)	(244 981)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(52 302)	(48 809)
Соответствующий налог на прибыль		10 460	9 762
<i>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>		<i>(41 842)</i>	<i>(39 047)</i>
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(41 842)	(39 047)
Общий совокупный убыток за год		(2 098 267)	(284 028)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	16	(18,41)	(5,10)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 10 по 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	2012 года (пересчитано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 820 052)	208 988
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7,8,23	1 374 767	1 266 146
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	23,28	1 437 538	1 746 261
Резерв/(восстановление резерва) под обесценение запасов	11	23 586	(4 098)
Обесценение основных средств	7,23	-	301 189
Резерв по неиспользованным отпускам		75 368	20 074
Резерв по судебным искам	21	383 607	90 514
Финансовые доходы	26	(117 918)	(103 102)
Финансовые расходы	26	78 262	116 406
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	24	(12 084)	6 682
Прочие неденежные операции		84	86
Операционная прибыль до учёта изменений в оборотном капитале		1 423 158	3 649 146
Изменение дебиторской задолженности		(2 231 691)	(2 090 108)
Изменение предоплат по оборотным активам		10 738	48 578
Изменение запасов		(70 239)	73 886
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(19 271)	(16 405)
Изменение кредиторской задолженности		2 583 760	900 385
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		25 253	10 654
Изменение прочих налогов к уплате		(39 832)	14 915
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		1 681 876	2 591 051
Проценты уплаченные		(295 025)	(147 141)
Налог на прибыль уплаченный		(359 878)	(230 837)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности, нетто		1 026 973	2 213 073
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(2 747 160)	(4 925 966)
Поступления от продажи основных средств		9 964	43 252
Поступления от выбытия активов, удерживаемы для продажи		2 017	24 033
Приобретение нематериальных активов		(51 187)	(71 341)
Приобретение векселей		(742 383)	(671 788)
Займы выданные		(332 329)	-
Проценты полученные		51 522	21 002
Чистые потоки денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности, нетто		(3 809 556)	(5 580 808)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выпуск акций	16	2 554 307	2 457 902
Поступление кредитов и займов		2 066 465	3 021 632
Погашение кредитов и займов		(906 722)	(1 274 360)
Дивиденды уплаченные		(154 249)	-
Платежи по обязательствам по финансовой аренде		(3 064)	(5 252)
Чистые потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто		3 556 737	4 199 922
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		774 154	832 187
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	1 201 108	368 921
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	1 975 262	1 201 108

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 10 по 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределённая прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2012 года, отраженный ранее	29 532	165 323	-	6 236 217	6 431 072
<i>Изменения в учетной политике (Примечание 3 (v))</i>	-	-	(41 836)	(85 317)	(127 153)
Пересчитанный остаток на 1 января 2012 года	29 532	165 323	(41 836)	6 150 900	6 303 919
Убыток за год	-	-	-	(244 981)	(244 981)
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(48 809)	-	(48 809)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	9 762	-	9 762
Итого общий совокупный убыток за год	-	-	(39 047)	(244 981)	(284 028)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выпуск акций	26 560	2 431 342	-	-	2 457 902
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	26 560	2 431 342	-	-	2 457 902
Остаток на 31 декабря 2012 года	56 092	2 596 665	(80 883)	5 905 919	8 477 793

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 10 по 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резервы	Нераспределённая прибыль	Всего капитал
Остаток на 1 января 2013 года, отраженный ранее	56 092	2 596 665	-	6 012 815	8 665 572
<i>Изменения в учетной политике (Примечание 3(у))</i>	-	-	(80 883)	(106 896)	(187 779)
Пересчитанный остаток на 1 января 2013 года	56 092	2 596 665	(80 883)	5 905 919	8 477 793
Убыток за год	-	-	-	(2 056 425)	(2 056 425)
Переоценка обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(52 302)	-	(52 302)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	10 460	-	10 460
Итого общий совокупный убыток за год	-	-	(41 842)	(2 056 425)	(2 098 267)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала					
Выпуск акций	98 470	2 455 837	-	-	2 554 307
Дивиденды	-	-	-	(160 346)	(160 346)
Итого операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	98 470	2 455 837	-	(160 346)	2 393 961
Остаток на 31 декабря 2013 года	154 562	5 052 502	(122 725)	3 689 148	8 773 487

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах с 10 по 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 1. Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

В состав Открытого Акционерного Общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (далее «Компания» или ОАО «МРСК Северного Кавказа») и его дочерних предприятий (далее совместно «Группа») входят открытые акционерные общества, образованные и зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была зарегистрирована 14 июня 2006 года на основании резолюции № 223 от 14 июня 2006 года Совета директоров Российского Акционерного Общества «Единые Энергетические Системы России» (далее «РАО ЕЭС»). 21 июля 2006 года решением Совета директоров РАО ЕЭС утвержден состав Совета директоров Компании и его Устав (распоряжение № 186-р от 21 июля 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. 18.

В состав Группы входят Компания и следующие ее дочерние предприятия:

Наименование	Доля владения, %	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «Дагэнергосеть»	100,0	100,0
ОАО «Энергосервис»	100,0	100,0

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года государству принадлежало 56,58% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК» (которое позднее было переименовано в ОАО «Российские сети»), которому, в свою очередь, принадлежало 78,01% акций Компании.

23 марта 2013 года на Внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «Холдинг МРСК» было принято решение о внесении изменений и дополнений в Устав ОАО «Холдинг МРСК», согласно которым материнская компания была переименована в Открытое Акционерное Общество «Российские сети» (далее – ОАО «Россети»).

По состоянию на 31 декабря 2013 года государству принадлежит 86,32% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Россети», которому, в свою очередь, принадлежат 92,00% акций Компании.

(б) Отношения с государством и текущее регулирование

С момента образования Компания находилась под контролем государства в лице Правительства Российской Федерации. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на передачу электроэнергии и тарифов на технологическое присоединение.

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

В число пользователей услуг по транспортировке электрической энергии входит большое количество предприятий, контролируемых государством или аффилированных с ним. Государство также контролирует некоторых поставщиков Группы, предоставляющее услуги по передаче электроэнергии по федеральным сетям, таких как ОАО «ФСК ЕЭС», которое является дочерней компанией ОАО «Россети», и которое, следовательно, является связанной стороной.

(в) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым

присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечание 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее «финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Основы оценки активов и обязательств

Консолидированная 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 года.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности года

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой Компании и валютой представления настоящей консолидированной 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 6 743 474 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 7 074 492 тыс. руб.) и чистый убыток в размере 2 056 425 тыс. руб. за 2013 год (за 2012 год: 244 981 тыс. руб.), в основном относящиеся к показателям ОАО «Дагэнергосеть».

Из всей кредиторской задолженности на 31 декабря 2013 года 5 606 143 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 4 410 225 тыс. руб.) приходится на ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания» (далее – ОАО «ДЭСК»), дочернее общество ОАО «Россети», и которое, следовательно, является связанной стороной. В январе 2014 года ОАО «ДЭСК» подал иск к ОАО «Дагэнергосеть» о взыскании задолженности по электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь. Руководство Компании считает, что непогашение кредиторской задолженности связанной стороне не приведет к возбуждению процедуры банкротства против Компании.

Руководство также ожидает, что любые дополнительные необходимые выплаты будут покрыты за счет операционных и финансовых денежных потоков. Руководство полагает, что Группа имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности и отсутствует значительная неопределенность в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Менеджмент Компании анализирует сроки предполагаемых денежных потоков от операционной и финансовой деятельности и управляет текущей ликвидностью с помощью открытых кредитных линий. На 31 декабря 2013 года неиспользованные лимиты по кредитным линиям составляют 666 784 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 2 439 758 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.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 7 – Основные средства;
- Примечание 9 – Отложенные налоговые активы;
- Примечание 11 – Запасы;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Примечание 18 – Вознаграждение работникам.

(е) Представление измененных данных

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются едиными для всех предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с компаниями, инвестиции в которые учитываются методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, за исключением тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной с учетом эффективной ставки процента и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

(ii) Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

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

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям, как представлено в Примечании 12.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения, которые подвергаются незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты представлены в Примечании 14.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, учитываются по первоначальной стоимости.

(iii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

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

Группа имеет следующие непроемкие финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(г) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, за вычетом налогового эффекта отражаются как уменьшение величины капитала.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земли, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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

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

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие операционные доходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация исчисляется с амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива, или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды соответствующих активов к ней перейдет право собственности на них. Амортизация основных средств начинается со следующего месяца после приобретения или – для объектов, возведенных хозяйственным способом, – со следующего месяца после завершения строительства и готовности активов к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах:

Категории основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	10–80
Сети линий электропередач	10–60
Оборудование для трансформации электроэнергии	10–40
Прочие основные средства	5–20

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(е) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвилла и брендов, относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период. Амортизация начисляется линейным методом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Расчетные сроки полезного использования нематериальных активов на текущий и сравнительный периоды следующие:

Вид нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Лицензии и сертификаты	1-10
Программное обеспечение	1-15
Прочие	1-10

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(ж) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда (лизинг). При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин – его справедливой стоимости или приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к такому активу.

Группа также арендует активы на условиях операционной аренды; арендуемые активы в консолидированном отчете о финансовом положении Группы не отражаются. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным методом и отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении всего срока аренды.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, доставку до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на продажу.

(и) Убытки от обесценения**(i) Непроизводные финансовые активы**

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

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

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

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

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющих в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГПД), превышает возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГПД представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГПД. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГПД. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГПД, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГПД, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГПД. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГПД на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГПД, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения ЕГПД сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей ЕГПД (группы ЕГПД).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(iii) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи или распределения

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения. Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения, они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвилла, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения.

(к) Вознаграждения работникам**(i) Планы с установленными взносами**

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда по результатам проведенных расчетов получается выгода для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам прошлых периодов, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении среднего периода до момента получения безусловного права на вознаграждение. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений зарабатывается сразу, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в прочем совокупном доходе.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые

актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(м) Выручка

(i) Услуги по передаче электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по факту оказания услуг, на основании актов выполненных работ об объеме оказанных услуг по передаче электрической энергии согласно заключенным договорам. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления (в натуральных измерителях) в разрезе потребителей. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии и продаже электроэнергии на регулируемом рынке утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной Службой по Тарифам России.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Выручка за услуги по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемое вознаграждение за присоединение потребителей к электросетям. Условия выплаты и суммы вознаграждения оговариваются отдельно и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

Признание выручки производится пропорционально завершеному этапу предоставления услуг.

(iii) Прочие услуги

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

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и эффекты от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в составе прибылей или убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибылей или убытков в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

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

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов, в зависимости от того, имеет место чистая прибыль или убыток.

(о) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(п) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на

количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(р) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (утверждены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о них раскрывается в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности, если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

(с) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть получена выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Финансовые показатели деятельности операционных сегментов представляются в финансовой отчетности в том же виде, в котором они представляются Правлению. Показатели по каждому операционному сегменту должны совпадать с аналогичными показателями в отчетах, представляемых Правлению. Осуществляется сверка итоговых показателей по сегментам и аналогичных показателей в консолидированной финансовой отчетности (Примечание б).

(т) Связанные стороны

Поскольку Группа является государственной компанией, она применяет исключение в отношении раскрытия информации об операциях с компаниями, которые являются связанными сторонами, поскольку у Правительства Российской Федерации есть контроль, совместный контроль или значительное влияние как в их отношении, так и в отношении Группы.

(у) Изменения учетной политики

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, требующие пересчета финансовой отчетности за предыдущие периоды. Эти стандарты и поправки включают МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», а также поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Согласно МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие» организации должны не только выявлять и раскрывать финансовые активы и обязательства, по которым был проведен взаимозачет в финансовой отчетности, но также те активы и обязательства, по которым потенциально может быть произведен взаимозачет, если возникнут определенные события в будущем, в частности такие, как банкротство организации или расторжение договора.

Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки раскрыто ниже.

Ряд других новых стандартов и поправок впервые применяются в 2013 году. Однако, они не окажут влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Однако допускается использование других названий.

МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам»

В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений в отношении планов с установленными выплатами, включая следующие:

- отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения;
- переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами теперь признается только в составе прочего совокупного дохода, отменена возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период;
- ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами.

Кроме того, требуются новые раскрытия, такие как количественный анализ чувствительности.

Группа применила МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) в отношении своего пенсионного плана с установленными выплатами ретроспективно с 1 января 2012 г. В результате, стоимость услуг прошлых периодов в полном объеме признается в качестве расходов на более раннюю из следующих дат: (а) дата внесения поправок в план или дата секвестра плана; и (б) дата, на которую предприятие признает соответствующие затраты на реструктуризацию или выходные пособия. Ранее стоимость услуг прошлых периодов в той части, в которой право на получение выгод еще не являлось безусловным, признавалась Группой равномерно в течение периода выполнения работником необходимых условий для получения права на такие выгоды.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами отражается в составе прочего совокупного дохода. Ранее Группа применяла метод «коридора».

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на финансовое положение Группы:

	На 1 января 2012 (отражено ранее)	Эффект от изменений в учетной политике	На 1 января 2012 (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	223 387	158 943	382 330
Итого обязательств	12 129 188	158 943	12 288 131
Отложенные налоговые активы	672 405	31 790	704 195
Итого активов	18 560 260	31 790	18 592 050
Резервы	-	(41 836)	(41 836)
Нераспределенная прибыль	6 236 217	(85 317)	6 150 900
Итого капитал	6 431 072	(127 153)	6 303 919
	На 31 декабря 2012 (отражено ранее)	Эффект от изменений в учетной политике	На 31 декабря 2012 (пересчитано)
Обязательства по вознаграждениям работникам	237 235	234 723	471 958
Итого обязательств	14 697 614	234 723	14 932 337
Отложенные налоговые активы	712 421	46 944	759 365
Итого активов	23 363 186	46 944	23 410 130
Резервы	-	(80 883)	(80 883)
Нераспределенная прибыль	6 012 815	(106 896)	5 905 919
Итого капитал	8 665 572	(187 779)	8 477 793

Применение пересмотренного стандарта следующим образом повлияло на результаты финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (отражено ранее)	Эффект от изменений в учетной политике	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (пересчитано)
Операционные расходы	(14 389 630)	50 519	(14 339 111)
Прочие операционные доходы, нетто	54 575	(47 285)	7 290
Финансовые расходы	(86 199)	(30 207)	(116 406)
Прибыль до налогообложения	235 961	(26 973)	208 988
Расход по налогу на прибыль	(459 363)	5 394	(453 969)
Убыток за год	(223 402)	(21 579)	(244 981)
Прочий совокупный убыток			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	-	(48 809)	(48 809)
Расход по налогу на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	-	9 762	9 762
Прочий совокупный убыток за год	-	(39 047)	(39 047)
Общий совокупный убыток за год	(223 402)	(60 626)	(284 028)
Средневзвешенный убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (руб.)	(4,65)	(0,45)	(5,10)

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает применение единой модели контроля ко всем предприятиям, включая предприятия специального назначения. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет часть ранее действующего МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и Отдельная отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Новый стандарт изменил определение контроля, согласно которому инвестор контролирует объект инвестиций, если инвестор:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора (т. е. существует взаимосвязь между полномочиями и доходом).

Данный стандарт не оказал влияния на консолидацию объектов инвестиций Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных МСФО. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимой Группой.

МСФО (IFRS) 13 также требует специальных раскрытий в отношении справедливой стоимости, некоторые из них заменили существующие требования, содержащиеся в других стандартах, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Группа представила данные раскрытия в Примечании 28.

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Примечание 4. 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 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной 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) 9 «Финансовые инструменты» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. 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. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.
- «Инвестиционные организации» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это не осуществимо практически.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информации о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, происходящее в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов,

начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению стандартов в части представления, признания или оценки, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. Группа еще не проводила анализ потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или финансовые результаты.

Примечание 5. 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. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, а также обесценения.

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов и торговых знаков, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком. Справедливая стоимость такого актива, приобретённого в сделке по объединению бизнеса, как взаимоотношения с клиентами, определяется на основе метода «сверхприбыли за несколько периодов», который предполагает оценку соответствующего актива после вычета справедливого дохода на все другие активы, задействованные в процессе генерирования соответствующих потоков денежных средств.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(г) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, а также финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок (цены покупателя) по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость в отношении инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется исключительно для целей раскрытия.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость определяется исключительно для раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(е) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в составе конвертируемых долговых бумаг, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

Примечание 6. Операционные сегменты

Ответственным органом, принимающим операционные решения, является Правление 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.

Правление 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 Правлению, 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 (с мая 2013 года), основная деятельность которых – предоставление услуг по передаче электроэнергии в Российской Федерации;
- прочий сегмент включает ОАО «Энергосервис», которое не отвечает количественному критерию для выделения его в отдельный сегмент.

До мая 2013 года Ингушский филиал был в составе Прочего сегмента, так как он не осуществлял хозяйственную деятельность, а все сетевое имущество данного филиала было передано в аренду связанной стороне. В мае 2013 года в Ингушском филиале началась операционная деятельность по предоставлению услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям, и данный филиал был включен в сегмент «Передача электроэнергии».

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 Правлению, 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 Правлением Компании. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, 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.

(г) Информация об отчетных сегментах

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

	Передача электроэнергии							Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Прочее	
Выручка:								
Выручка от внешних контрагентов	7 385 631	2 084 953	1 428 193	1 782 100	1 386 746	423 668	9 929	14 501 220
Итого выручка по сегментам	7 385 631	2 084 953	1 428 193	1 782 100	1 386 746	423 668	9 929	14 501 220
Включая:								
<i>Передача электроэнергии</i>	6 175 933	2 076 811	1 422 765	1 768 764	1 378 395	405 743	-	13 228 411
<i>Технологическое присоединение</i>	1 170 266	5 469	2 110	9 183	5 405	3 384	-	1 195 817
<i>Прочая выручка</i>	39 432	2 673	3 318	4 153	2 946	14 541	9 929	76 992
Финансовые доходы	40 042	-	6 480	7 813	5 625	2 215	-	62 175
Финансовые расходы	(59 318)	(17 111)	(30 049)	(34 279)	(44 319)	(3 738)	-	(188 814)
Амортизация	(686 509)	(500 148)	(157 231)	(181 169)	(207 049)	(37 422)	(786)	(1 770 314)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 340 535	(2 830 028)	(261 262)	29 170	124 823	(120 244)	(8 654)	(1 725 660)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	Передача электроэнергии						Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаево-Черкесская Республика	Прочее	
Выручка:							
Выручка от внешних контрагентов	6 573 310	2 141 669	1 559 613	1 626 845	1 385 448	21 474	13 308 359
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	42 820	42 820
Итого выручка по сегментам	6 573 310	2 141 669	1 559 613	1 626 845	1 385 448	64 294	13 351 179
Включая:							
<i>Передача электроэнергии</i>	5 444 152	2 076 772	1 553 851	1 611 550	1 373 031	-	12 059 356
<i>Технологическое присоединение</i>	1 091 187	61 144	4 057	12 752	11 290	-	1 180 430
<i>Прочая выручка</i>	37 971	3 753	1 705	2 543	1 127	64 294	111 393
Финансовые доходы	14 384	-	2 217	2 318	2 083	-	21 002
Финансовые расходы	(27 205)	(24 508)	(15 968)	(16 735)	(34 988)	(2 107)	(121 511)
Амортизация	(531 023)	(512 613)	(206 811)	(223 251)	(242 444)	(66 329)	(1 782 471)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 428 287	(2 227 942)	(394 489)	3 151	144 191	(42 324)	(1 089 126)

На 31 декабря 2013 года

	Передача электроэнергии								Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания		Кабардино-Балкарская Республика		Карачаево-Черкесская Республика		
			2 267 011	3 201 858	2 549 842	3 290 830	2 272 152	1 716 874	
Активы отчетного сегмента	9 044 340	10 734 194	3 201 858	3 290 830	2 272 152	1 716 874	7 737	30 267 985	
<i>В т.ч. основные средства</i>	<i>7 593 564</i>	<i>8 317 966</i>	<i>2 267 011</i>	<i>2 549 842</i>	<i>2 114 072</i>	<i>1 232 109</i>	<i>2 556</i>	<i>24 077 120</i>	
Обязательства отчетного сегмента	1 280 285	8 959 652	498 613	512 406	404 271	298 119	3 675	11 957 021	
Капитальные вложения	1 014 388	305 182	406 053	433 107	426 786	139 528	-	2 725 044	

На 31 декабря 2012 года

	Передача электроэнергии								Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания		Кабардино-Балкарская Республика		Карачаево-Черкесская Республика		
			1 990 086	2 577 193	2 298 913	2 644 805	2 030 466	1 282 414	
Активы отчетного сегмента	9 145 677	10 856 148	2 577 193	2 644 805	2 030 466	1 282 414	20 605	28 557 308	
<i>В т.ч. основные средства</i>	<i>7 221 641</i>	<i>8 778 180</i>	<i>1 990 086</i>	<i>2 298 913</i>	<i>1 883 107</i>	<i>1 163 021</i>	<i>3 342</i>	<i>23 338 290</i>	
Обязательства отчетного сегмента	2 191 186	6 817 205	459 123	555 137	301 235	211 121	12 933	10 547 940	
Капитальные вложения	1 408 194	1 727 393	268 699	377 058	314 385	414 718	1 455	4 511 902	

(ii) Сверка выручки и прибыли / (убытка) до налогообложения отчетных сегментов, а также активов и обязательств отчетных сегментов

Сверка, увязывающая основные показатели сегментов, представляемых Правлению, с аналогичными показателями данной консолидированной финансовой отчетности представлена ниже.

Сверка выручки сегментов представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка сегментов	14 501 220	13 351 179
Исключение межсегментной выручки	-	(42 820)
Реклассификация из категории «Прочие доходы»	42 108	256 331
Выручка от технологического присоединения	(893 959)	953 426
Сторно начисленной выручки по разногласиям	-	(39 022)
Нераспределенная выручка	62 288	75 019
Выручка, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	13 711 657	14 554 113

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 год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Убыток до налогообложения отчетных сегментов	(1 725 660)	(1 089 126)
Корректировка по основным средствам	613 920	283 267
Корректировка по оценке запасов	3 799	25 297
Начисленное вознаграждение сотрудникам	(8 548)	1 422
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	203 019	141 178
Корректировки по прочим резервам	41 880	(16 127)
Признание обязательств по выплате работникам при выходе на пенсию	(37 145)	(24 226)
Реклассификация расходов для целей МСФО	(19 726)	(40 892)
Дисконтирование долгосрочной дебиторской задолженности	17 916	19 749
Дисконтирование долгосрочной кредиторской задолженности	(38 329)	(33 620)
Сторно начисленной выручки и расходов по разногласиям	62 107	(62 107)
Выручка от технологического присоединения	(893 959)	953 426
Дисконтирование долгосрочного векселя	-	(21 569)
Прочие корректировки	991	3 470
Нераспределенные показатели	(40 317)	68 846
(Убыток)/прибыль до налогообложения, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 820 052)	208 988

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
Итого активы сегментов	30 267 985	28 557 308
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(7 035 901)	(7 647 946)
Корректировка по резерву под обеспечение дебиторской задолженности	779 603	576 584
Дисконтирование дебиторской задолженности	(68 953)	(86 868)
Списание запасов	(26 610)	(8 914)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	249 075	228 866
Корректировка в связи с расчетом отложенного налога	(1 281 505)	(679 950)
Сторно начисленной выручки	-	(46 046)
Прочие корректировки	16 897	50 800
Нераспределенные активы *	4 118 396	2 466 296
Итого активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	27 018 987	23 410 130

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов представлена ниже:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012 (пересчитано)
Итого обязательства сегментов	11 957 021	10 547 940
Корректировка по дисконтированию кредиторской задолженности	(770 230)	(808 560)
Пенсионные обязательства	581 614	471 958
Корректировка по расчету отложенного налога	(854 178)	(563 022)
Начисленная заработная плата	-	(8 548)
Начисленные прочие обязательства	-	41 880
Поправка на авансы по технологическому присоединению	-	(882 632)
Прочие корректировки	(63 085)	(4 654)
Нераспределенные обязательства *	7 394 358	6 137 975
Итого обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	18 245 500	14 932 337

* Главным образом состоит из займов, денежных средств и объектов основных средств.

Примечание 7. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линии электро- передачи	Оборудование для трансфор- мации электро- энергии	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2012 года	1 804 574	5 785 550	4 183 365	4 070 363	1 741 980	17 585 832
Поступление	210 528	120 941	257 851	4 545 445	363 854	5 498 619
Ввод в эксплуатацию	492 153	243 515	1 475 557	(2 499 292)	288 067	-
Выбытие	(29 836)	(64 880)	(1 662)	(40)	(18 664)	(115 082)
Реклассификация	(911 645)	355 294	874 556	-	(318 205)	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	(120)	-	-	-	(7 177)	(7 297)
Остаток на 31 декабря 2012 года	1 565 654	6 440 420	6 789 667	6 116 476	2 049 855	22 962 072
Остаток на 1 января 2013 года	1 565 654	6 440 420	6 789 667	6 116 476	2 049 855	22 962 072
Поступление	41 242	125 102	90 293	2 481 846	244 192	2 982 675
Ввод в эксплуатацию	109 467	618 394	1 055 812	(2 013 020)	229 347	-
Выбытие	(342)	(1 330)	(4 840)	(708)	(38 701)	(45 921)
Реклассификация	(444 158)	464 553	(53 532)	-	33 137	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	(8 817)	-	-	-	(135)	(8 952)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1 263 046	7 647 139	7 877 400	6 584 594	2 517 695	25 889 874
Накопленная амортизация и обесценение						
Остаток на 1 января 2012 года	(510 476)	(1 908 604)	(845 355)	(99 765)	(496 600)	(3 860 800)
Начисленная амортизация за год	(52 628)	(566 858)	(369 769)	-	(258 881)	(1 248 136)
Убыток от обесценения	(670)	(73 840)	(77 821)	(148 631)	(227)	(301 189)
Выбытие	2 571	11 376	391	-	13 901	28 239
Реклассификация	331 558	(94 651)	(284 661)	-	47 754	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	41	-	-	-	431	472
Остаток на 31 декабря 2012 года	(229 604)	(2 632 577)	(1 577 215)	(248 396)	(693 622)	(5 381 414)
Остаток на 1 января 2013 года	(229 604)	(2 632 577)	(1 577 215)	(248 396)	(693 622)	(5 381 414)
Начисленная амортизация за год	(72 716)	(455 572)	(440 024)	-	(377 546)	(1 345 858)
Убыток от обесценения	(956)	(7 567)	(8 487)	2 692	-	(14 318)
Выбытие	281	1 167	2 260	13	31 227	34 948
Реклассификация	5 615	(4 253)	5 183	-	(6 545)	-
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	1 001	-	-	-	135	1 136
Остаток на 31 декабря 2013 года	(296 379)	(3 098 802)	(2 018 283)	(245 691)	(1 046 351)	(6 705 506)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2012 года	1 294 098	3 876 946	3 338 010	3 970 598	1 245 380	13 725 032
На 31 декабря 2012 года	1 336 050	3 807 843	5 212 452	5 868 080	1 356 233	17 580 658
На 31 декабря 2013 года	966 667	4 548 337	5 859 117	6 338 903	1 471 344	19 184 368

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства включены авансы на приобретение основных средств в сумме 776 405 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 1 169 201 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года авансы, выданные под приобретение основных средств, в сумме 22 875 тыс. руб. обесценились (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 8 558 тыс. руб.). Убыток от обесценения был признан в операционных расходах.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав незавершенного строительства включены строительные материалы в сумме 29 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 17 101 тыс. руб.).

Затраты по займам в сумме 309 856 тыс. руб. при ставке капитализации 8,4%, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 230 126 тыс. руб. при ставке капитализации 8,1%), включены в стоимость основных средств и представляют собой процентные расходы по кредитам.

Определение возмещаемой стоимости основных средств

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие признаков обесценения основных средств. По единицам, генерирующим денежные средства, где были выявлены признаки обесценения, Группа проводит тест на обесценение с целью определить возмещаемую стоимость основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2013 года была проведена проверка основных средств на предмет выявления признаков обесценения. Большая часть основных средств Группы носит специализированный характер и редко продается на открытом рынке. Рынок сбыта для аналогичных объектов основных средств в России практически отсутствует, поэтому у Группы не имелось достаточных данных по сделкам купли-продажи аналогичных объектов для применения рыночного подхода к определению их справедливой стоимости. В связи с этим ценность использования основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года определялась по методу прогнозируемых потоков денежных средств. В соответствии с данным методом возмещаемая величина активов определяется на основе будущих чистых потоков денежных средств, которые предположительно будут поступать от дальнейшей эксплуатации основных средств в процессе операционной деятельности вплоть до момента их выбытия.

По результатам проведенной проверки Группа не выявила убытка от обесценения за 2013 год.

В результате проведения теста на обесценение на 31 декабря 2012 года Группа признала убыток по обесценению основных средств в сумме 342 914 тыс. руб., который полностью относится к объектам основных средств и незавершенного строительства филиала Дагэнерго.

Следующие основные допущения были использованы при оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц:

- потоки денежных средств были спрогнозированы на основании фактических результатов деятельности за 2012 и бизнес плана на 2013 год. Денежные потоки на период 2014-2022 (Северная Осетия – Алания) и на период 2014-2024 (Дагэнерго) были определены следующим образом:
 - тарифы на передачу электроэнергии на период с 2013 года по 2017 год были оценены, исходя из ограничений на рост тарифов в размере 10% в соответствии с ограничениями, установленными Федеральной службой по тарифам (Постановление Правительства Российской Федерации №1178 от 29 декабря 2011 года). Исключение было сделано в модели Дагэнерго, где ожидается более высокий рост тарифов в 2014 году. Это связано с тем, что в текущий момент тарифы в Дагестане ниже средних тарифов по Российской Федерации (что подтверждается краткосрочным прогнозом Министерства экономического развития на 2013-2015 годы). В прогнозном периоде после 2017 года тарифы на передачу электроэнергии были определены, основываясь на методе регулируемой базы активов, утвержденном приказом Федеральной службой по тарифам (№228-е от 30.03.2012). Согласно методу регулируемой базы активов необходимая валовая выручка должна покрывать все операционные расходы (за исключением амортизации), расходы по налогам, возврат инвестированного капитала и нормируемую прибыль на инвестированный капитал (до 11%). Таким образом, в прогнозном периоде после 2017 года ежегодный темп роста тарифов для Дагэнерго составил 2,6%, для Северной Осетии Алании – 2,2%.
 - прогнозируемые объемы передачи электроэнергии в Северной Осетии-Алании были

определены на основе годового прогноза Менеджмента на 2013 год и исторических объемах передачи, при этом данные прогнозируемого периода были приняты равными полезному отпуску 2013 года. Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии в Дагэнерго были определены на основе годового прогноза Менеджмента на 2013 год и Приказе Министерства энергетики Российской Федерации №387 от 13.08.2012, который устанавливает рост объема передачи электроэнергии (варьирующийся в диапазоне от 2,9% до 5,6%) в Дагестане в период с 2013 года по 2017 год.

- прогнозируемые объемы передачи в период после 2017 года зафиксированы на уровне 2018 года.
- принято допущение о росте операционных расходов в соответствии с ростом индекса потребительских цен. Для целей определения тарифов в соответствии с методом регулируемой базы активов было принято допущение об уменьшении темпа роста операционных расходов на 1%. Для Дагэнерго аналогичное уменьшение было отражено в движении денежных потоков, это допущение основано на анализе исторических и прогнозных данных.
- прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 16,80%;
- темпы роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде составили 3,1% для Дагэнерго и 3,2% для Северной Осетии-Алании.

Увеличение на один процент ставки дисконтирования привело бы к признанию убытка по обесценению в размере 740 462 тыс. руб. Снижение на 0,75% ставки дисконтирования привело бы к отсутствию у генерирующей единицы обесценения.

Если бы при тестировании на наличие обесценения основных средств тариф на электроэнергию в 2014 году был бы увеличен на 23,99% по сравнению с ожидаемым в модели на 2013 год, то возмещаемая стоимость активов генерирующей единицы равнялась бы ее балансовой стоимости.

Если бы при проведении теста на обесценение основных средств полезный отпуск электроэнергии в 2013 году был бы увеличен на 15,7% по сравнению с ожидаемым в модели на 2013 год, то возмещаемая стоимость активов генерирующей единицы равнялась бы ее балансовой стоимости.

Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, некоторые объекты основных средств в сумме 7 816 тыс. руб. (за 2012 год - 6 825 тыс. руб.), были классифицированы как Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 15).

Примечание 8. Нематериальные активы

	Сертификаты и лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2012 года	27 589	12 561	-	40 150
Поступления	32 376	14 818	24 146	71 340
Выбытия	(26 432)	(5 948)	-	(32 380)
На 31 декабря 2012 года	33 533	21 431	24 146	79 110
На 1 января 2013 года	33 533	21 431	24 146	79 110
Поступления	29 652	9 807	11 729	51 188
Выбытия	(15 507)	(654)	(8 066)	(24 227)
На 31 декабря 2013 года	47 678	30 584	27 809	106 071
<i>Накопленная амортизация</i>				
На 1 января 2012 года	(27 025)	(3 183)	-	(30 208)
Начисленная амортизация	(13 738)	(4 032)	(240)	(18 010)
Выбытия	26 432	5 948	-	32 380
На 31 декабря 2012 года	(14 331)	(1 267)	(240)	(15 838)
На 1 января 2013 года	(14 331)	(1 267)	(240)	(15 838)
Начисленная амортизация	(20 961)	(7 937)	(11)	(28 909)
Выбытия	15 507	654	15	16 176
На 31 декабря 2013 года	(19 785)	(8 550)	(236)	(28 571)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2012 года	564	9 378	-	9 942
На 31 декабря 2012 года	19 202	20 164	23 906	63 272
На 31 декабря 2013 года	27 893	22 034	27 573	77 500

Прочие нематериальные активы представляют собой контракты на разработку нового оборудования.

Примечание 9. Отложенные налоговые активы

(а) Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы				Обязательства				Нетто	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012	1 января 2012
Основные средства	172 615	554 948	627 352	(457)	(193)	(77)	172 158	554 755	627 275	627 275
Прочие внеоборотные активы	5 052	2 884	24 786	-	-	-	5 052	2 884	24 786	24 786
Инвестиции	-	-	-	(41)	(8)	-	(41)	(8)	-	-
Запасы	2 801	1 237	5 704	-	(68)	(109)	2 801	1 169	5 595	5 595
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 032 757	521 450	184 619	-	-	-	1 032 757	521 450	184 619	184 619
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	(22 724)	-	-	(22 724)	(22 724)
Резервы	85 731	8 376	-	-	-	-	85 731	8 376	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	66 508	48 618	34 012	-	-	-	66 508	48 618	34 012	34 012
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 188	8 692	5 399	(110 434)	(282 996)	(125 855)	(103 246)	(274 304)	(120 456)	(120 456)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 022 786	704 381	415 057	-	-	-	1 022 786	704 381	415 057	415 057
Отложенные налоговые активы / (обязательства)	2 395 438	1 850 586	1 296 929	(110 932)	(283 265)	(148 765)	2 284 506	1 567 321	1 148 164	1 148 164
<i>Зачет налога</i>	<i>(110 932)</i>	<i>(283 265)</i>	<i>(148 706)</i>	<i>110 932</i>	<i>283 265</i>	<i>148 706</i>	-	-	-	-
<i>Непризнанные отложенные налоговые активы</i>	<i>(1 313 558)</i>	<i>(807 956)</i>	<i>(444 028)</i>	-	-	59	<i>(1 313 558)</i>	<i>(807 956)</i>	<i>(443 969)</i>	<i>(443 969)</i>
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	970 948	759 365	704 195	-	-	-	970 948	759 365	704 195	704 195

(б) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2013	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2013
Основные средства	554 755	(382 597)	-	172 158
Прочие внеоборотные активы	2 884	2 168	-	5 052
Инвестиции	(8)	(33)	-	(41)
Запасы	1 169	1 632	-	2 801
Торговая и прочая дебиторская задолженность	521 450	511 307	-	1 032 757
Резервы	8 376	77 355	-	85 731
Обязательства по вознаграждениям работникам	48 618	7 430	10 460	66 508
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(274 304)	171 058	-	(103 246)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	704 381	318 405	-	1 022 786
Непризнанные отложенные налоговые активы	(807 956)	(505 602)	-	(1 313 558)
Чистые отложенные налоговые активы	759 365	201 123	10 460	970 948

	1 января 2012	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2012
Основные средства	627 275	(72 520)	-	554 755
Прочие внеоборотные активы	24 786	(21 902)	-	2 884
Инвестиции	-	(8)	-	(8)
Запасы	5 595	(4 426)	-	1 169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	184 619	336 831	-	521 450
Кредиты и займы	(22 724)	22 724	-	-
Резервы	-	8 376	-	8 376
Обязательства по вознаграждениям работникам	34 012	4 844	9 762	48 618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(120 456)	(153 848)	-	(274 304)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	415 057	289 324	-	704 381
Непризнанные отложенные налоговые активы	(443 969)	(363 987)	-	(807 956)
Чистые отложенные налоговые активы	704 195	45 408	9 762	759 365

Руководство предполагает, что в будущем прибыль Компании до налогообложения будет достаточна для реализации отложенных налоговых активов.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2013 года непризнанные отложенные налоговые активы включают отложенные налоги в размере 1 022 786 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 704 381 тыс. руб.) по налоговым убыткам, переносимым на будущее, и отложенные налоги в размере 290 772 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 103 575 тыс. руб.) по временным разницам, возникающим в соответствующей убыточной дочерней компании. Эти отложенные налоговые активы не признаются, так как маловероятно получение достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить этот отложенный налоговый актив.

Вычитаемые временные разницы не имеют срока давности в условиях действующего налогового законодательства. Налоговые убытки могут быть зачтены в течение десяти лет с момента их возникновения, которые истекают в 2023-2024 году. Данные отложенные налоговые активы не были признаны, так как у дочерней компании Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	249 075	228 866	212 273
Прочие	207	288	330
Итого	249 282	229 154	212 603

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики. При соблюдении определенных ограничений 80% взносов в пенсионный фонд могут быть изъяты по решению Группы. Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и об убытках от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 28.

Примечание 11. Запасы

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Сырье и материалы	779 771	708 925	782 357
Прочие запасы	1 820	2 427	2 881
<i>Резерв под обесценение запасов</i>	<i>(32 500)</i>	<i>(8 914)</i>	<i>(13 012)</i>
Итого	749 091	702 438	772 226

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность и займы выданные</i>			
Торговая дебиторская задолженность	111 470	125 460	137 942
Прочая дебиторская задолженность	1 610	1 124	1 465
Займы выданные	342 982	-	-
Итого	456 062	126 584	139 407
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>			
Торговая дебиторская задолженность	6 986 695	4 799 291	2 644 462
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(4 440 545)</i>	<i>(3 081 535)</i>	<i>(1 377 686)</i>
Прочая дебиторская задолженность	149 723	51 829	35 070
<i>Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности</i>	<i>(111 170)</i>	<i>(36 115)</i>	<i>(23 079)</i>
НДС к возмещению	134 835	313 961	154 420
НДС с авансов полученных	187 795	400 536	624 318
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	383 151	226 005	241 688
Итого	3 290 484	2 673 972	2 299 193

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 28.

Примечание 13. Предоплата по оборотным активам

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Предоплата	61 257	71 995	138 885
Резерв под обесценение сумм предоплаты	(9 473)	(6 000)	(24 312)
Итого	51 784	65 995	114 573

Примечание 14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 975 262	1 201 108	368 677
Эквиваленты денежных средств	-	-	244
Итого	1 975 262	1 201 108	368 921

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и результаты анализа чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

Примечание 15. Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, несколько объектов основных средств в сумме 7 816 тыс. руб. (за 2012 год - 6 825 тыс. руб.) были классифицированы как «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи». Движение внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, представлено ниже.

	2013	2012
Остаток на 1 января	6 919	12 095
Поступления	7 816	6 825
Выбытия	(726)	(12 001)
Остаток на 31 декабря	14 009	6 919

Примечание 16. Капитал**Акционерный капитал**

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Количество объявленных, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, (шт.)	154 562 277	56 092 488	29 532 052
Номинальная стоимость, (руб.)	1,0	1,0	1,0
Итого акционерный капитал, (руб.)	154 562 277	56 092 488	29 532 052

Выпуск акций

23 ноября 2011 года внеочередное Общее собрание акционеров Компании приняло решение об увеличении акционерного капитала путем размещения дополнительных 44 632 214 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,0 рубль каждая по открытой подписке. Утвержденная цена размещения выпуска была 92,54 руб. Этот выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 28 февраля 2012 года. На 20 июля 2012 выпуск был завершен, и 26 560 436 акций были подписаны. Увеличение акционерного капитала было зарегистрировано 3 октября 2012 года. Суммы 26 560 тыс. руб. и 2 431 342 тыс. руб., соответственно, были признаны в качестве акционерного капитала и добавочного капитала в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

15 марта 2013 года внеочередное Общее собрание акционеров Компании приняло решение об увеличении акционерного капитала путем размещения дополнительных 125 722 698 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,0 рубль каждая по открытой подписке. Утвержденная цена размещения выпуска составила 25,94 руб. Этот выпуск акций был зарегистрирован Федеральной службой по финансовым рынкам 30 мая 2013 года. В июне, июле и сентябре 2013 года 98 469 789 обыкновенных акций были размещены и оплачены. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, акционерный капитал увеличился на 98 470 тыс. руб. и был признан эмиссионный доход в сумме 2 455 837 тыс. руб.

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 ОАО «МРСК Северного Кавказа», состоявшемся 19 июня 2013 года, было принято решение объявить дивиденды по итогам 2012 года в сумме 160 346 тыс. руб. (2,8596 руб. на обыкновенную акцию).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа выплатила дивиденды в сумме 154 249 тыс. руб. и налог на прибыль с дивидендов в сумме 3 025 тыс. руб. (за 2012 год: объявления и выплаты дивидендов не было). На 31 декабря 2013 года задолженность Группы по уплате дивидендов составляет 3 362 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 1 491 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, кредиторская задолженность по уплате дивидендов в сумме 1 201 тыс. руб. была списана.

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.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	111 675 275	48 037 787
Убыток за отчетный период	(2 056 425)	(244 981)
Средневзвешенный убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (руб.)	(18,41)	(5,10)

Примечание 17. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка, %	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i>Кредиты</i>					
ОАО Сбербанк России*	8,2 - 7,9	RUB	2018-2016	2 095 509	1 494 711
ОАО Газпромбанк*	10,1 - 9,5	RUB	2016	2 456 557	978 433
<i>Задолженность по финансовой аренде</i>				-	2 505
Итого долгосрочная задолженность				4 552 066	2 475 649
<i>Минус краткосрочная часть долгосрочной задолженности и задолженности по финансовой аренде</i>				(18 849)	(8 897)
Итого				4 533 217	2 466 752

Краткосрочные кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка, %	Валюта	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i>Займы</i>				
ОАО Россети **	-	RUB	30 000	30 000
Итого займов			30 000	30 000
<i>Векселя</i>				
ОАО Россети **	-	RUB	1 541 035	1 541 035
ОАО ФСК ЕЭС**	9,0	RUB	325 937	316 581
ОАО ФСК ЕЭС**	-	RUB	125 268	125 268
Итого векселей			1 992 240	1 982 884
<i>Кредиты</i>				
ОАО Сбербанк России*	9,9	RUB	-	906 722
Итого кредитов			-	906 722
<i>Текущая часть долгосрочной задолженности</i>			18 849	6 392
<i>Текущая часть задолженности по финансовой аренде</i>			-	2 505
Итого			2 041 089	2 928 503

* - Займы, полученные от компаний, аффилированных с государством.

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

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

Группа не хеджировала возможные изменения процентной ставки.

На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года у Группы нет обеспеченных кредитов и займов.

Ниже представлена расшифровка обязательств по финансовой аренде:

	2013		2012	
	Минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи
Менее 1 года	-	-	-	2 760
				255
				2 505

Примечание 18. Вознаграждения работникам

В Группе осуществляются следующие долгосрочные планы пенсионного обеспечения и социальных выплат работникам:

- пенсионный план с установленными взносами и пенсионный план с установленными выплатами (Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики и Негосударственный пенсионный фонд «Профессиональный»);
- пенсионные планы с установленными выплатами и прочие планы долгосрочных вознаграждений работникам, регулируемые коллективными договорами, которыми предусматриваются единовременные вознаграждения при выходе на пенсию, выплаты к юбилейным датам работников и пенсионеров, материальная помощь неработающим пенсионерам, материальная помощь на погребение и др.

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

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	535 264	445 661	349 840
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	46 350	26 297	32 490
Итого чистая стоимость обязательств	581 614	471 958	382 330

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	445 661	26 297	349 840	32 490
Стоимость текущих услуг	31 122	3 293	16 940	3 837
Стоимость прошлых услуг и секвестры	4 286	991	43 036	(15 823)
Процентный расход по обязательствам	30 742	1 359	28 981	1 184
<i>Убыток/(прибыль) от переоценки, вызванное:</i>				
- изменениями в демографических актуарных допущениях	65 808	5 611	-	-
- изменениями в финансовых актуарных допущениях	(36 706)	(3 085)	(64 818)	17 646
- корректировками на основе опыта	23 200	23 324	113 627	(6 459)
Взносы в план	(28 849)	(11 440)	(41 945)	(6 578)
	535 264	46 350	445 661	26 297

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Стоимость услуг работников	39 692	47 990
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	25 850	11 187
Процентные расходы	32 101	30 165
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	97 643	89 342

Расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	65 808	-
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(36 706)	(64 818)
Убыток от корректировки на основе опыта	23 200	113 627
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	52 302	48 809

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение периода:

	2013	2012
Переоценка на 1 января	101 104	52 295
Изменение переоценки	52 302	48 809
Переоценка на 31 декабря	153 406	101 104

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	8,00%	7,10%
Увеличение заработной платы в будущем	5,00%	5,00%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию (лет):		
- мужчины	62	62
- женщины	59	59
Средний уровень текучести кадров	2,50%	2,50%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основополагающих актуарных предположений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Снижение/рост на 4,70%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 0,00%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Рост/снижение на 4,83%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,69%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 1,56%

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Долгосрочная задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	306 368	268 038	234 418
Итого	306 368	268 038	234 418
Краткосрочная задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	8 776 541	7 122 262	4 640 475
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	252 815	292 228	268 748
Задолженность по расчетам с персоналом	521 144	452 930	335 297
Дивиденды к выплате	3 362	1 491	1 491
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	351 580	404 644	2 523 227
Итого	9 905 442	8 273 555	7 769 238

В течение отчетного периода торговая кредиторская задолженность в сумме 778 939 тыс. руб. была погашена векселями ОАО «Газпромбанка» (в 2012 году: 733 907 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

Примечание 20. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Налог на добавленную стоимость	149 506	118 464	144 286
Отчисления в социальные фонды	105 852	97 985	74 987
Налог на имущество	29 250	12 303	10 106
Прочие налоги к уплате	47 235	142 923	127 381
Итого	331 843	371 675	356 760

Примечание 21. Прочие резервы

	2013	2012
Остаток на 1 января	114 760	25 752
Увеличение за период	427 094	99 513
Использование резервов	(69 711)	(1 506)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(43 487)	(8 999)
Остаток на 31 декабря	428 656	114 760

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

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Передача электроэнергии	13 228 411	12 020 334
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	301 858	2 133 856
Услуги аренды	42 108	256 331
Прочая выручка	139 280	143 592
Итого	13 711 657	14 554 113

Прочая выручка включает выручку от услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию объектов, от транспортных и прочих услуг.

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Расходы на персонал (Примечание 25)	4 839 523	4 232 862
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	3 363 263	2 986 485
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 558 271	1 746 261
Амортизация	1 374 767	1 266 146
Передача электроэнергии	1 226 214	1 068 369
Сырье и материалы	759 487	653 662
Ремонт и техническое обслуживание	574 201	640 745
Арендная плата	403 293	334 591
Прочие резервы	383 607	90 514
Услуги вневедомственной охраны	230 880	215 742
Электрическая и тепловая энергия на собственные нужды	193 463	197 469
Налоги, кроме налога на прибыль	139 963	60 672
Командировочные расходы	74 880	37 569
Управленческие услуги	69 702	98 512
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	47 121	42 604
Социальные расходы и расходы на благотворительность	41 784	22 357
Телекоммуникационные и информационные услуги	39 701	36 875
Транспортные расходы	25 660	26 003
Услуги по техприсоединению	847	837
Убыток от обесценения основных средств	-	351 471
Прочие расходы	278 494	229 365
Итого	15 625 121	14 339 111

Примечание 24. Прочие операционные доходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	12 084	(6 682)
Штрафы и пени	33 033	3 394
Полученное страховое возмещение	3 126	1 984
Бездоговорное потребление электроэнергии	365	439
Прочие доходы	5 148	8 155
Итого	53 756	7 290

Примечание 25. Расходы на персонал

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Заработная плата	3 569 834	3 153 675
Налоги с фонда оплаты труда	1 079 341	911 915
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами (Примечание 18)	35 408	59 976
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 18)	4 284	(11 986)
Переоценка чистых обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам, без учета отложенных налогов (Примечание 18)	25 850	11 187
Прочие затраты на персонал	124 806	108 095
Итого	4 839 523	4 232 862

Примечание 26. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по остаткам на банковских счетах и займам выданным	62 175	21 002
Дисконтирование финансовых инструментов	18 123	19 749
Прибыль от выбытия финансовых активов	36 681	62 119
Прочие финансовые доходы	939	232
Итого	117 918	103 102
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	38 537	55 189
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	7 284	29 890
Пенсионные планы с установленными выплатами (Примечание 18)	30 742	28 981
Прочие долгосрочные вознаграждения с установленными выплатами (Примечание 18)	1 359	1 184
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	257	1 120
Прочие процентные расходы	83	42
Итого	78 262	116 406

Примечание 27. Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Начисление текущего налога	(703 082)	(525 669)
Корректировка налога в отношении предшествующих лет	265 586	26 292
	(437 496)	(499 377)
Расходы по отложенному налогу		
Начисление отложенного налога на прибыль	201 123	45 408
	201 123	45 408
Итого	(236 373)	(453 969)

Применимая налоговая ставка для Группы в 2013 и 2012 годах представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний и составляет 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

В 2013 году Группа произвела перерасчет суммы налога на прибыль за 2012-2011 годы, относящийся к операционным расходам, принимаемым к вычету для налоговых целей, которые были ранее капитализированы в стоимость основных средств.

Согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы в феврале 2014 года, налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил 263 336 тыс. руб.

Расчет эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся		За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	%	31 декабря 2012 года	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 820 052)	100	208 988	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	364 010	(20)	(41 798)	(20)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(97 031)	5	(74 476)	(36)
Корректировка налога в отношении предшествующих лет	265 586	(15)	26 292	13
Изменение налоговой стоимости основных средств	(263 336)	15	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(505 602)	28	(363 987)	(174)
Итого	(236 373)	13	(453 969)	(217)

Примечание 28. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также процедуры управления капиталом Группы. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал собственниками и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить величину заемных средств.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

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

Аудиторский комитет Группы осуществляет наблюдение за тем, как руководство Группы контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

(б) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Уровень 1	249 182	229 054	212 492
Уровень 2	-	-	-
Уровень 3	-	-	-
Итого	249 182	229 054	212 492

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения финансовых убытков у Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей или контрагентов по финансовым инструментам. Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью покупателей.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, в меньшей степени оказывают влияние на уровень кредитного риска.

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

Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

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

Управление кредитным риском

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	3 040 765	1 860 054	1 418 174
Денежные средства и их эквиваленты	1 975 262	1 201 108	368 921
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	249 075	228 866	212 273
Итого	5 265 102	3 290 028	1 999 368

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 296 003 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 174 665 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по категориям покупателей и заказчиков составила:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Передача электроэнергии	6 061 672	3 970 525	2 059 902
Услуги по присоединению к электрическим сетям	83 745	82 181	5 429
Прочие продажи	952 748	872 045	717 073
<i>Минус: резерв под обесценение дебиторской задолженности</i>	<i>(4 440 545)</i>	<i>(3 081 535)</i>	<i>(1 377 686)</i>
Итого	2 657 620	1 843 216	1 404 718

Убытки от обесценения

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

	31 декабря 2013		31 декабря 2012		1 января 2012	
	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения	Общая балансовая стоимость	Убыток от обесценения
Непросроченная задолженность	1 371 704	(11 246)	1 073 249	(134 411)	816 425	(13 015)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 366 821	(32 915)	811 645	(240 334)	418 690	(17 350)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	716 378	(714 152)	400 169	(172 428)	191 367	(26 701)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	990 006	(988 885)	934 681	(889 766)	315 240	(294 004)
Просроченная на срок более года	2 804 589	(2 804 517)	1 757 960	(1 680 711)	1 077 217	(1 049 695)
Итого	7 249 498	(4 551 715)	4 977 704	(3 117 650)	2 818 939	(1 400 765)

Изменения в сумме резерва под обесценение дебиторской задолженности в течение года составили:

	2013	2012
Остаток на 1 января	(3 117 650)	(1 400 765)
Начисление резерва по сомнительным долгам за период	(1 693 473)	(1 785 175)
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по безнадежной задолженности	124 206	29 376
Восстановление резерва по сомнительным долгам	135 202	38 914
Остаток на 31 декабря	(4 551 715)	(3 117 650)

Группа использует счета резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(г) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	605 301	489 926	42 302	42 302
<i>Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32</i>	<i>438 620</i>	<i>438 620</i>	<i>42 302</i>	<i>42 302</i>
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	166 681	51 306	-	-
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	51 306	51 306	-	-
Итого нетто-сумма	115 375	-	-	-

(д) Риск ликвидности

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

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

31 декабря 2013

	Балансо- вая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2	От 2 до 3	От 3 до 4	От 4 до 5	Свыше 5
				лет	лет	лет	лет	лет
Кредиты и займы	4 582 066	5 649 430	447 763	398 914	4 110 515	48 832	643 406	-
Векселя	1 992 240	1 992 240	1 992 240	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 339 086	10 109 316	9 032 718	-	-	-	-	1 076 598
Итого	15 913 392	17 750 986	11 472 721	398 914	4 110 515	48 832	643 406	1 076 598

31 декабря 2012

	Балансо- вая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2	От 2 до 3	От 3 до 4	От 4 до 5	Свыше 5
				лет	лет	лет	лет	лет
Кредиты и займы	3 409 866	4 198 887	1 224 053	216 258	216 258	2 542 318	-	-
Векселя	1 982 884	1 992 168	1 992 168	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	2 505	2 760	2 760	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 684 019	8 492 579	7 415 981	-	-	-	-	1 076 598
Итого	13 079 274	14 686 394	10 634 962	216 258	216 258	2 542 318	-	1 076 598

(е) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения курсов валют окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Группа в основном осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большинство хозяйственных операций Группы выражены в рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

(ii) Процентный риск

Группа привлекает заемные средства в основном с фиксированными ставками процента и, как следствие, подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

Руководство Группы не придерживается каких-либо формально установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Однако при принятии решений о заимствованиях руководство Группы отдает предпочтение кредитам и займам с фиксированными ставками. При этом в кредитных договорах, заключаемых Группой, как правило, отсутствуют запретительные комиссии банков-кредиторов за досрочное погашение долга по инициативе заемщика, что предоставляет Группе дополнительную гибкость при оптимизации процентных ставок в текущих экономических условиях.

Процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным заимствованиям в большинстве случаев являются фиксированными, они раскрыты в Примечании 17. У Группы нет существенных процентных активов. В настоящее время руководство не осуществляет отдельной программы мер, направленных на решение проблем, связанных с непредсказуемостью финансовых рынков, и минимизацию потенциального отрицательного влияния на финансовые результаты деятельности Группы.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

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

(ж) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что на отчетную дату финансовые активы и обязательства приблизительно соответствуют балансовой стоимости.

(з) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель прибыли на капитал, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала (гарантии безопасного развития бизнеса и т. д.).

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер акционерного капитала.

Примечание 29. Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, находящиеся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Кроме этого, Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

Договоры аренды были заключены в предыдущие периоды в отношении участков земли, на которых расположены линии электропередач, оборудование для передачи электроэнергии и прочие активы. Изначально срок аренды составляет от 1 до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

По условиям договоров право собственности не переходит к арендатору, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на землю, несет арендодатель, поэтому данная аренда была классифицирована как операционная.

Платежи по договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Менее 1 года	311 243	338 984
От 1 до 5 лет	392 155	350 251
Свыше 5 лет	475 616	610 634
Итого	1 179 014	1 299 869

За текущий период расходы по операционной аренде, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составили 403 293 тыс. руб. (2012 год – 334 591 тыс. руб.).

Примечание 30. Принятые на себя обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы имелись неисполненные обязательства по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств на сумму 2 468 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 3 785 804 тыс. руб.).

Примечание 31. 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.

(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 электроэнергии 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

В январе 2014 года ОАО «ДЭСК» подан иск к ОАО «Дагэнергосеть» о взыскании задолженности по электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в сумме 6 321 847 тыс. руб. Вероятность удовлетворения исковых требований в части разногласий в сумме 1 267 442 тыс. руб. оценивается руководством Группы как ниже среднего, в остальной части суммы как средняя.

На 31 декабря 2013 года кредиторская задолженность, соответствующая данному иску и отраженная в учете ОАО «Дагэнергосеть», составляет 5 593 514 тыс. руб. В связи с тем, что предлагаемые ОАО «ДЭСК» корректировки актов не сопровождаются обосновывающими материалами, у Группы отсутствует возможность рассмотрения данных изменений и Руководство уверено, что все данные, отраженные в учете на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, правильные, и не считает необходимым вносить какие-либо изменения.

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года материнским предприятием Компании является ОАО «Россети». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Россети».

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

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

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Выручка:		
Передача электроэнергии	4 121 999	3 655 897
Техприсоединение	53 774	256 599
Услуги аренды	6 850	6 276
Прочая выручка	67 765	77 675
Процентный доход по займам выданным	4 606	-
Расходы:		
<i>Операции с материнской компанией</i>		
Управленческие услуги	76 525	98 512
Аренда	137	650
<i>Операции с предприятиями, находящимися под общим контролем материнской компании</i>		
Передача электроэнергии	618 753	-
Расходы на закупку электроэнергии для компенсации технологических потерь	1 868 457	1 739 256
Электрическая и тепловая энергия на собственные нужды	62 625	59 768
Прочие расходы	10 509	2 683
Процентные расходы	206	-

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение года после даты составления отчета о финансовом положении. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

Ниже приводятся остатки по расчетам с материнской компанией и ее дочерними предприятиями:

	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 176 214	620 078
<i>Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности</i>	<i>(389 589)</i>	<i>(31 032)</i>
Займы выданные	342 982	-
Векселя	2 022 240	1 571 035
Авансы полученные	46 496	52 230
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 169 088	5 729 519
<i>Дисконтирование торговой кредиторской задолженности</i>	<i>(770 230)</i>	<i>(808 560)</i>
Прочие резервы	269 886	-

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов утвержденных правительством; выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

(в) Операции с компаниями, аффилированными с государством

В процессе обычной хозяйственной деятельности Группа осуществляет сделки с другими предприятиями, аффилированными с государством. Цены на электрическую и тепловую энергию определяются на основе тарифов устанавливаемых ФСТ России и региональными службами по тарифам. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам процента.

Выручка от предприятий, аффилированных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составляет 17% от общей выручки (2012 год – 21%), в том числе 17% (2012 год – 17%) составляет выручка от транспортировки электроэнергии.

В связи с тем, что 14 июня 2013 г. состоялась передача государственного пакета (79,64%) акций ОАО «ФСК ЕЭС» от Российской Федерации в лице Росимущества к ОАО «Россети» уменьшилась доля затрат по передаче электроэнергии компаниям, аффилированным с государством.

Расходы по транспортировке электроэнергии от предприятий, аффилированных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 12% от общих расходов по транспортировке электроэнергии (2012 год – 25%).

(г) Операции с членами руководства и их близкими родственниками

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.

Вознаграждения и компенсации, выплачиваемые членам Совета директоров и руководителям высшего звена за выполнение ими в полном объеме своих должностных обязанностей, включают заработную плату согласно условиям трудовых договоров, льготы в неденежной форме, премиальные выплаты по результатам деятельности за период, отраженным в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, и страховые взносы на социальное обеспечение.

Членам Совета директоров и руководителям высшего звена Группы были выплачены следующие суммы вознаграждения:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Зарплата и премии	169 538	127 216

Примечание 33. События после отчетной даты

Назначение исполняющего обязанности Генерального директора

В соответствии с протоколом заседания Совета директоров ОАО «МРСК Северного Кавказа» от 14 февраля 2014 года № 157 исполняющим обязанности Генерального директора назначен Архипов Сергей Александрович.

Прошнуровано, сброшюровано
и скреплено печатью 58
(пятьдесят восемь) листов.

Труфанов
Красноярца Т.Е.
Директор ЗАО «КПИМГ»

