

Компания исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательствами субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, законодательными актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Учет отложенных налогов ведется Компанией в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Изменения в учетную политику Компании вносятся в случаях изменения законодательства и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Любое изменение учетной политики утверждается организационно-распорядительной документацией Компании.

Существенные изменения учетной политики в целях налогового учета в 2018 году отсутствовали.

Информация об учетной политике по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

Положение об учетной политике Компании для целей составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) определяет положения учетной политики ПАО «МРСК Юга» и его дочерних обществ в соответствии с требованиями МСФО. Группа «МРСК Юга» (далее – Группа) – это ПАО «МРСК Юга» и его ДЗО.

Учетная политика Группы по МСФО отражает специфические аспекты применения Группой международных стандартов финансовой отчетности и используется в контексте и совместно с соответствующими стандартами и положениями МСФО.

В соответствии с положениями МСФО целью финансовой отчетности является предоставление информации о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках Группы, которая была бы полезна для пользователей финансовой отчетности при принятии экономических решений.

МСФО устанавливают требования к признанию, оценке, презентации и раскрытию информации, относящиеся к операциям и событиям, которые важны в целях понимания финансовой отчетности. Руководство Группы определяет и принимает политику по МСФО таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого стандарта (интерпретации) МСФО.

При отсутствии конкретных требований МСФО руководство Группы использует свои профессиональные суждения и вырабатывает положения учетной политики на основе общих требований к качественным характеристикам отчетности, установленных Концептуальной основой подготовки и представления отчетности Совета по МСФО (IASB Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements). При выработке суждений руководство Группы также учитывает общепринятую отраслевую практику и положения других стандартов отчетности, применимых к операциям Группы, если они не противоречат требованиям МСФО.

Группа последовательно применяет учетную политику по МСФО из периода в период для каждой категории операций или событий, кроме случаев, когда стандарт или интерпретация МСФО требует или разрешает выделение группы операций, для которых в большей степени подходят другие положения учетной политики. В последнем случае соответствующая новая учетная политика будет последовательно применяться для каждой такой группы операций.

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ¹

Связанными сторонами Компании являются организации группы компаний «Россети», ДЗО Компании, члены Совета директоров и Правления Компании и иные юридические и физические лица.

СТОИМОСТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, УСЛОВИЯ, СРОКИ И ФОРМА РАСЧЕТОВ ПО НЕЗАВЕРШЕННЫМ НА 31 ДЕКАБРЯ ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ТЫС. РУБ.

Признак связанности и вид задолженности	2016	2017	2018	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в том числе прочая	304 686	201 721	379 384		
> дочерних хозяйственных обществ	121 588	108 946	108 808	По условиям договоров	Безналичная
> других связанных сторон	183 098	92 775	270 576	По условиям договоров	Безналичная
Авансы выданные	17 707	25 700	15 225		
> другим связанным сторонам	17 707	25 700	15 225	По условиям договоров	Безналичная
> Резерв по сомнительным долгам	12 780	108 974	108 808		
> дочерним хозяйственным обществам	12 780	108 808	108 808		Безналичная
> другим связанным сторонам	–	166	–		Безналичная
Прочее, в том числе задолженность по дивидендам к уплате/получению	–	–	–		
Кредиторская задолженность	7 147 474	5 619 944	5 259 447		
> основному хозяйственному обществу	9 375	15 733	17 863	По условиям договоров	Безналичная
> другим связанным сторонам	7 138 099	5 604 211	5 241 584	По условиям договоров	Безналичная
> Авансы полученные	67 683	–	3		
> другим связанным сторонам	67 683	–	3	По условиям договоров	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в том числе задолженность по процентам	–	–	–		
Задолженность по кредитам и займам, в том числе по процентам начисленным	5 035 140	5 000 000	5 110 100		
> основному хозяйственному обществу	5 035 140	5 000 000	5 110 100	По условиям договора займа срок погашения 01.07.2022	Безналичная
> Задолженность по вознаграждениям	3 362	2 133	3 766		
> основному управленческому персоналу	3 362	2 133	3 766	Определены условиями трудового договора; членам Совета директоров – по условиям Положения о выплате вознаграждения членам Совета директоров	Безналичная

1. Полный перечень аффилированных лиц приведен на официальном сайте ПАО «МРСК Юга»: <http://mrsk-yuga.ru/aksioneru-investoru/spisok-affilirovannykh-lits>.

ВИДЫ И ОБЪЕМ ОПЕРАЦИЙ КОМПАНИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ТЫС. РУБ.

Признак связанности и вид операции	2017	2018
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	447 901	497 461
> другие связанные стороны	447 901	497 461
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	7 259 017	7 089 578
> основное хозяйственное общество	166 586	126 104
> дочерние хозяйственные общества	-	22 514
> другие связанные стороны	7 092 431	6 940 960
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	78 029	-
> другие связанные стороны	78 029	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-	-
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)	6 862	3 670
> основное хозяйственное общество	316	436
> другие связанные стороны	6 546	3 234
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)	10 763	9 732
> основное хозяйственное общество	1 641	1 641
> дочерние хозяйственные общества	467	467
> другие связанные стороны	8 655	7 624
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон	-	-
Проценты по соглашениям о реструктуризации и займам, полученным и от связанных сторон	1 028 996	978 633
> основное хозяйственное общество	516 610	435 983
> другие связанные стороны	512 386	542 650

Признак связанности и вид операции	2017	2018
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам, и депозиты, размещенные у связанных сторон	-	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	-	-
Дивиденды к получению от участия в других организациях	146	1 014
> дочерние хозяйственные общества	-	869
> другие связанные стороны	146	145
Дивиденды к выплате	-	245 666
> основное хозяйственное общество	-	245 666
Доход от совместной деятельности	-	-
Вознаграждения за выданные поручительства	-	-
Вознаграждения за полученные поручительства и проч.	-	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	166
> другие связанные стороны	-	166
Другие операции		
> основной управленческий персонал	123 119	136 951
> другие связанные стороны	207 313	86 140

События после отчетной даты (ПБУ 7/98) отсутствуют.