

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Годовой отчет за 2017 г.

Приложения

1	Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 г. по РСБУ и аудиторское заключение	2
2	Годовая консолидированная финансовая отчетность за 2017 г. по МСФО и аудиторское заключение	123
3	Реализация в ПАО «МРСК Северного Кавказа» Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации	199
4	Данные о снижении удельных показателей стоимости строительства в 2017 г.	201
5	Отчет данных по максимальной разрешенной мощности потребителей, присоединенных к электрическим сетям за 2017 г.	202
6	Отчет о заключенных ПАО «МРСК Северного Кавказа» в 2017 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность	204
7	Отчет о соблюдении ПАО «МРСК Северного Кавказа» принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления	215
8	Информация о реализации непрофильных активов ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 г.	248
9	Информация об объеме потребленных энергетических ресурсов	251
10	Функции участников СВК	253
11	Таблица соответствия отчета требованиям международного стандарта GRI G4/Расположение отдельных стандартных элементов в отчете	259

Приложение 1

Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 г. по РСБУ и аудиторское заключение



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

20.01.2018
~ РСС - 1313

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (ПАО «МРСК Северного Кавказа»)

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Северного Кавказа» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Фирма ООО «РСМ РУСЬ» является членом сети RSM и осуществляет деятельность как RSM. RSM является торговой маркой, используемой членами сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет самостоятельную деятельность. Сама сеть RSM не образует отдельного юридического лица в какой бы то ни было юрисдикции.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности ПАО «МРСК Северного Кавказа» по состоянию на 31 декабря 2017 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в пунктах 3.7, 3.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2017 год и таблицах 5.6.1 и 5.6.2 Пояснений.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что в составе выручки отражены существенные суммы выручки по спорной задолженности контрагентов Общества за услуги по передаче электроэнергии, возникшие в результате разногласий по объемам и мощности услуг по передаче электроэнергии. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии и прочих работ (услуг), на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в бухгалтерской отчетности доходов.

Суммы выручки раскрыты в п. 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2017 год.

Информация о разногласиях со сбытовыми компаниями раскрыта в таблице 5.6.4 Пояснений бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2017 год.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе, территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют большого объема суждений руководства в отношении существенных оспариваемых в рамках судебных разбирательств и урегулирования претензий сумм.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку адекватности суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Сведения о начисленных резервах и условных обязательствах Общества раскрыты в п. 5.7 Пояснений к бухгалтерской отчетности и Приложении 3.13 к Пояснениям.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 1 квартал 2018 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 1 квартал 2018 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить

ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Северного Кавказа».

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о

существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000150 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 августа 2012г. № 28 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606091615



К.Х. Мусаелян

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (сокращенное наименование ПАО «МРСК Северного Кавказа»).

Место нахождения: Россия, 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, дом 13А;

Основной государственный регистрационный номер – 1062632029778.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 2017** г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2017
Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"		96188451		
Идентификационный номер налогоплательщика		2632082033		
Вид экономической деятельности		35.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности		12247 42		
смешанная российская собственность		384		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес)				

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. (1)	На 31 декабря 2016 г. (2)	На 31 декабря 2015 г. (3)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.-5.2.2.	Нематериальные активы	1110	14 172	16 083	18 144
5.2.2.	в т.ч. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	1111	144	-	-
5.2.1.-5.2.2.	Результаты исследований и разработок	1120	13 750	-	3 000
5.2.2.	в т.ч. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	1121	13 750	-	3 000
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.-5.3.6.	Основные средства	1150	22 277 512	23 571 936	24 657 270
	земельные участки и объекты природопользования	1151	25 970	25 970	25 970
	здания, машины и оборудование, сооружения	1152	18 257 928	19 495 212	19 813 953
	другие виды основных средств	1153	169 941	221 076	293 857
5.3.5.	незавершенное строительство	1154	3 607 958	3 291 358	4 029 266
5.3.6.	авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	1155	45 245	445 510	470 924
	сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств*	1156	170 470	92 610	23 300
5.3.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	301 366	284 779	297 265
	имущество для передачи в лизинг	1161	-	-	-
	имущество предоставляемое по договору аренды	1162	301 366	284 779	297 265
5.4.1.-5.4.3.	Финансовые вложения	1170	145	173	232
	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	100
	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
	инвестиции в другие организации	1173	145	173	132
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	-
	финансовые вложения	1175	-	-	-
5.7.2.	Отложенные налоговые активы	1180	2 905 801	2 548 868	2 309 773
	Прочие внеоборотные активы	1190	850 560	852 628	849 105
	Итого по разделу I	1100	26 363 106	27 274 467	28 134 789

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. (1)	На 31 декабря 2016 г. (2)	На 31 декабря 2015 г. (3)
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1-5.5.2.	Запасы	1210	467 753	455 959	426 321
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	467 595	438 493	413 303
	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	158	17 468	-
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1215	-	-	13 018
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	382	342	3 918
5.6.1-5.6.4.	Дебиторская задолженность	1230	6 217 109	4 490 530	2 614 931
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	835 494	760 877	120 916
	покупатели и заказчики	123101	742 122	753 236	112 946
	векселя к получению	123102	-	-	-
	авансы выданные	123103	847	-	127
	прочая дебиторская задолженность	123104	92 525	7 641	7 843
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	5 381 615	3 729 653	2 494 015
	покупатели и заказчики	123201	3 841 854	3 165 324	2 182 887
	векселя к получению	123202	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	123203	-	-	-
	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	123204	-	-	-
	авансы выданные	123205	15 182	13 653	15 013
	прочая дебиторская задолженность	123206	1 524 579	550 676	296 115
5.4.1-5.4.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	250 041	324 768	575 523
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1241	250 041	324 768	250 041
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	325 482
Ф.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 158 114	2 927 154	1 601 287
	касса	1251	197	199	-
	расчетные счета	1252	1 156 842	1 356 261	1 600 397
	валютные счета	1253	-	-	-
	прочие денежные средства	1254	1 075	1 570 694	890
	Прочие оборотные активы	1260	91 452	166 868	133 254
	Итого по разделу II	1200	8 184 851	8 365 621	5 355 234
	БАЛАНС	1600	34 547 957	35 640 088	33 490 023

7

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. (1)	На 31 декабря 2016 г. (2)	На 31 декабря 2015 г. (3)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	154 562	154 562	154 562
3.1.	Капитал (до регистрации изменений)	1311	4 094 730	1 642 300	-
3.1.	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5.3.1., 5.1.1.	Переоценка внеоборотных активов	1340	6 240 340	6 252 648	6 255 920
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11 887 012	11 887 012	11 887 012
3.1.	Резервный капитал	1360	159 732	159 732	159 732
3.1.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 788 664)	(4 415 519)	(3 187 071)
	прошлых лет	1371	(4 402 528)	(3 181 340)	(168 667)
	отчетного периода	1372	(2 386 138)	(1 234 179)	(3 018 404)
	Итого по разделу III	1300	15 747 712	15 680 735	15 270 155
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1410	7 302 195	5 805 943	4 126 758
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	7 302 195	4 455 943	4 126 758
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	1 350 000	-
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 074 782	1 179 971	1 045 213
5.7.1.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6.5.-5.6.6.	Прочие обязательства	1450	3 366 920	1 087 617	1 156 534
	Итого по разделу IV	1400	11 743 897	8 073 531	6 328 505
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8.	Заемные средства	1510	2 013 540	4 900 466	5 250 967
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	2 013 540	2 875 158	3 256 891
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной	1512	-	2 025 328	1 994 076
5.6.5.-5.6.6.	Кредиторская задолженность	1520	3 807 290	5 829 385	5 436 641
	поставщики и подрядчики	1521	2 544 144	4 324 372	3 546 144
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность по оплате труда перед персоналом	1523	194 341	187 870	212 210
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	90 603	92 279	99 379
	задолженность по налогам и сборам	1525	413 665	439 081	892 394
	авансы полученные	1526	149 249	187 925	224 534
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1527	-	695	3 725
	прочая кредиторская задолженность	1528	415 288	597 163	458 255
	Доходы будущих периодов	1530	13 237	15 397	17 544
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	433 512	351 785	397 442
	Прочие обязательства	1550	788 769	788 769	788 769
	Итого по разделу V	1500	7 056 348	11 885 822	11 891 363
	БАЛАНС	1700	34 547 957	35 640 088	33 490 023

Первый заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер
20 февраля 2018 года



И.В. Тхакахова
И.В. Тхакахова
по дов. №2 от 01.01.2018
Н.В. Ларионова
Н.В. Ларионова

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 17 г.

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/смешанная российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД _____

по ОКПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды

0710002

31 | 12 | 2017

96188451

2632082033

35.12

12247 | 42

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г. (1)	За 2016 г. (2)
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	16 134 932	15 701 228
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111	13 558 984	13 258 795
	выручка от техприсоединения	2112	98 660	127 687
	выручка от организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2113	-	-
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114	1 668 063	1 490 193
	доходы от участия в других организациях	2115	-	-
	доходы от аренды	2116	580 622	565 142
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117	228 603	259 411
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118	-	-
2.1.	Себестоимость продаж	2120	(14 576 517)	(14 289 817)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121	(12 547 607)	(12 573 076)
	себестоимость техприсоединения	2122	(53 793)	(37 748)
	себестоимость организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	2123	-	-
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124	(1 150 651)	(1 045 406)
	себестоимость участия в других организациях	2125	-	-
	себестоимость услуг аренды	2126	(605 950)	(599 338)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127	(218 516)	(34 249)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 558 415	1 411 411
2.1.	Коммерческие расходы	2210	(510 691)	(467 991)
2.1.	Управленческие расходы	2220	(82 854)	(203 240)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	964 870	740 180
	Доходы от участия в других организациях	2310	1	-
	Проценты к получению	2320	103 662	136 584
	Проценты к уплате	2330	(985 028)	(873 176)
5.11.	Прочие доходы	2340	2 861 866	2 024 745
5.11.	Прочие расходы	2350	(5 735 373)	(3 352 177)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 791 002)	(1 323 844)
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	(26 769)	-
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	115 845	146 305
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	90 136	(134 724)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	378 988	253 188
2.3.	Прочее	2460	(37 491)	(28 799)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 385 138)	(1 234 179)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 г. (1)	За 2016 г. (2)
5.1.1.	СПРАВОЧНО			
5.3.1.	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	(2 385 138)	(1 234 179)
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	-12,33787	-7,98500
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-12,33787	-7,80500

Первый заместитель Генерального директора

И.В. Тхакахова
по дов. №2 от 01.01.2018

Главный бухгалтер
20 февраля 2018 года

Н.В. Ларионова

8

Публичное акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

2.1. Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат

Показатель		3а	3а
Наименование	Код	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
Затраты на производство	6510	14 576 517	14 289 817
в том числе			
материальные затраты	6511	4 582 027	4 593 542
затраты на оплату труда	6512	4 110 789	3 861 488
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6513	1 212 617	1 134 142
амортизация	6514	1 976 390	2 061 053
прочие затраты	6515	2 694 694	2 039 592
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	14 576 517	14 289 817
в том числе:			
себестоимость реализованных товаров	6530	14 361 712	14 289 817
услуг управления на сторону	6540	194 805	-
Коммерческие расходы	6550	510 691	467 991
в том числе			
материальные затраты	6551	422 978	381 166
затраты на оплату труда	6552	51 128	53 419
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6553	15 564	15 466
амортизация	6554	549	661
прочие затраты	6555	20 472	17 259
Управленческие расходы	6560	82 654	203 240
в том числе			
материальные затраты	6561	-	4 432
затраты на оплату труда	6562	-	108 789
обязательные страховые взносы, страхование от НС и ПЗ	6563	-	31 983
амортизация	6564	-	-
прочие затраты	6565	82 654	58 056

Первый заместитель Генерального директора

И. В. Тхакахова
по дов. №2 от 01.01.2018

Главный бухгалтер

Н. В. Ларионова

20 февраля 2018 года



Публичное акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

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

Показатель		За	За
Наименование	Код	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	6610	(2 386 138)	(1 234 179)
Дивиденды по привилегированным акциям ³	6611		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	6612	(2 386 138)	(1 234 179)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.	6613	193 399 506	154 562 275
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6620	-12,337870	-7,985000
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	-	-
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции	6632	X	X
возможный прирост прибыли	66321	-	-
дополнительное количество акций	66322	-	-
В 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	6640	-12,3379	-7,8050
скорректированная величина базовой прибыли	6641	-	-
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	6642	-	-

Первый заместитель Генерального директора

И.В. Тхакахова
по дов. №2 от 01.01.2018

Главный бухгалтер

Н.В. Ларионова

20 февраля 2018 года



М

Публичное акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

2.3. Налогообложение прибыли

Показатель	Код	За 2017 год	За 2016 год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	6710	(2 791 002)	(1 323 844)
в том числе облагаемая по ставке:			
20%	67101	(2 791 002)	(1 323 844)
другим ставкам	67102	-	-
необлагаемая	67103	-	-
Постоянные разницы	6711	579 225	731 525
Справочно: постоянные разницы, корреспондирующие с временными разницами	67111	-	-
Изменение временных вычитаемых разниц	6712	450 680	(673 620)
Изменение временных налогооблагаемых разниц	6713	1 894 940	1 265 939
Налоговая база	6714	133 843	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	6720	(544 112)	(277 589)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	6721	(558 200)	(264 769)
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6722	115 845	146 305
Справочно: изменение отложенных налогов, отнесённое на прибыли и убытки	67221	(7 202)	(14 128)
Расход (доход) по отложенным налогам	6723	469 124	118 464
в том числе:			
изменение отложенного налогового актива	67231	378 988	253 188
изменение отложенного налогового обязательства	67232	90 136	(134 724)
Текущий налог на прибыль	6724	(26 769)	-
Уточнение сумм налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	6725	14 088	(12 820)
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	6730	(51 579)	(15 979)
в том числе по существенным статьям	6731	(40 786)	(14 128)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	6740	(2 386 138)	(1 234 179)

Первый заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер

20 февраля 2018



И.В. Тхакахова
Н.В. Ларионова

И.В. Тхакахова
по дов.№2 от 01.01.2018

Н.В. Ларионова

12

Отчет об изменениях капитала за 20 17 год

Организация	Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"	Дата (число, месяц, год)	31 12 2017	Форма по ОКУД	0710003	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	96188451				
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям	ИНН	2632082033				
Деятельности		по ОКВЭД	35.12				
Организационно-правовая форма/форма собственности/публичное акционерное общество / смешанная российская собственность		по ОКФС/ОКФС	12247 42				
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384				

3.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. (1)	3100	154 562	-	-	18 142 932	159 732	(3 187 071)	15 270 155
За 20 16 г. (2)								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	1 642 300	-	-	-	2 459	1 644 759
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	-	X	2 459	2 459
дополнительный выпуск акций	3214	-	1 642 300	-	-	X	X	1 642 300
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	X	X	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	(1 234 179)	(1 234 179)
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X	X	X	(1 234 179)	(1 234 179)
переоценка имущества	3222	X	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	(3 272)	X	3 272	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. (2)	3200	154 562	1 642 300	-	18 139 680	159 732	(4 415 519)	15 680 735

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 17 г.	(3)							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	2 452 430	-	-	-	685	2 453 115
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	X	-	X	685	685
дополнительный выпуск акций	3314	-	2 452 430	-	-	X	X	2 452 430
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	X	X	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	(2 386 138)	(2 386 138)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X	X	X	(2 386 138)	(2 386 138)
переоценка имущества	3322	X	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	X	X	X	-	-
уменьшения количества акций	3325	-	-	-	X	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	(12 308)	X	12 308	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. (3)	3300	154 562	4 094 730	-	18 127 352	159 732	(6 788 684)	15 747 712



Первый заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер
20 февраля 2018 года

И.В. Тхакахова
И.В. Тхакахова
по док. №2 от 01.01.2018
Н.В. Ларионова
Н.В. Ларионова

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменение капитала за 2016 год		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	15 270 155	410 580	-	15 680 735
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	15 270 155	410 580	-	15 680 735
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(3 187 071)	(1 231 720)	3 272	(4 415 519)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(3 187 071)	(1 231 720)	3 272	(4 415 519)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	18 457 226	1 642 300	(3 272)	20 096 254
Уставный капитал	34021	154 562	-	-	154 562
Капитал (до регистрации изменений)	340211	-	1 642 300	-	1 642 300
Собственные акции, выкупленные у акционеров	34022	-	-	-	-
Добавочный капитал	34023	18 142 932	-	(3 272)	18 139 660
Резервный капитал	34024	159 732	-	-	159 732
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	18 457 226	1 642 300	(3 272)	20 096 254

16

3.3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	15 760 949	15 696 132	15 287 699

Первый заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер
20 февраля 2018 года



И.В. Тхакахова
по док. №2 от 01.01.2018

Н.В. Ларионова

**3.4. Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества**

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2017 г. (6)	На 31 декабря 2016 г. (7)	На 31 декабря 2015 г. (6)
1		2	3	4	5
I.	Активы				
1.	Нематериальные активы	1110	14 172	16 083	18 144
2.	Результаты исследований и разработок	1120	13 750	-	3 000
3.	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.	Основные средства	1150	22 277 512	23 571 936	24 657 270
6.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	301 366	284 779	297 265
7.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170 + 1240	250 186	324 941	575 755
8.	Прочие внеоборотные активы ²	1180+1190	3 756 161	3 401 495	3 158 878
9.	Запасы	1210	467 753	455 959	426 321
10.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	382	342	3 918
11.	Дебиторская задолженность ³	1230	6 217 109	4 490 530	2 614 931
12.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 158 114	2 927 154	1 601 287
13.	Прочие оборотные активы ¹	1260	91 452	166 868	133 254
14.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 13)		34 547 957	35 640 088	33 490 023
II.	Обязательства				
15.	Долгосрочные заемные средства	1410	7 302 195	5 805 943	4 126 758
16.	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 074 782	1 179 971	1 045 213
17.	Оценочные обязательства	1430+1540	433 512	351 785	397 442
18.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 366 920	1 087 617	1 156 534
19.	Краткосрочные заемные средства	1510	2 013 540	4 900 486	5 250 967
20.	Кредиторская задолженность ⁴	1520	3 807 290	5 629 385	5 436 641
21.	Прочие краткосрочные обязательства ⁵	1550	788 769	788 769	788 769
22.	Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 15 - 21)		18 787 008	19 943 956	18 202 324
23.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 14) минус итог обязательств, принимаемые к расчету (стр. 22))		15 760 949	15 696 132	15 287 699

Первый заместитель Генерального директора

Главный бухгалтер

20 февраля 2018 года



И.В. Тхакахова
Н.В. Ларионова

И.В. Тхакахова
по дов.№2 от 01.01.2018

Н.В. Ларионова

14

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 17 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания
Северного Кавказа"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным
электросетям
Организационно-правовая форма/форма собственности: публичное акционерное общество/
смешанная российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2017
по ОКПО	95168451
ИНН	2632082033
по ОКВЭД	35.12
по ОКОПФ/ОКФС	12247 42
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 732 885	9 411 564
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 635 802	9 345 583
в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг материнским, дочерним и зависимым компаниям	411101	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 920	7 500
в т.ч. от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей от материнских, дочерних и зависимых компаний	411201	85	3
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в т.ч. от перепродажи финансовых вложений материнским, дочерним и зависимым компаниям	411301	-	-
прочие поступления	4119	89 154	58 481
в т.ч. прочие поступления от материнских, дочерних и зависимых компаний	411901	-	-
Платежи - всего	4120	(12 700 998)	(9 978 508)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 273 149)	(2 359 894)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги материнских, дочерних и зависимых компаний	412101	(90 919)	(90 919)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 454 216)	(5 377 364)
процентов по долговым обязательствам	4123	(954 083)	(891 395)
в т.ч. процентов по долговым обязательствам материнским, дочерним и зависимым компаниям	412301	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(54 669)	(502 314)
прочие платежи	4129	(1 984 881)	(847 541)
в т.ч. прочие платежи материнским, дочерним и зависимым компаниям	412901	8 223	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 968 113)	(566 944)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	87 604	2 880
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 103	2 880
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 другим лицам)	4213	74 728	-
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	6 863	-
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	(1 058 120)	(1 194 433)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(936 405)	(896 298)
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	(70 936)	(255 351)
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	(70 936)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(50 779)	(42 784)
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	(970 426)	(1 191 573)

18

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
Публичное акционерное общество "Международная распределительная сеть «Северный Кавказ»"

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Показатель			На начало года				Изменения за период							На конец периода				
Наименование	Код	Период	На начало года				Поступило	Выбыло			Убыток от переоценки	Переоценка		Убыток от обесценения	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		
			Первоначальная рыночная стоимость	Накопленная амортизация	Убыток от обесценения	Первоначальная рыночная стоимость		Убытки от обесценения	Первоначальная рыночная стоимость	Накопленная амортизация								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017 г. (1)	20 594	(4 511)	-	16 083	-	-	-	-	(2 055)	-	-	-	20 594	(6 566)	-	14 028
	5110	за 2016 г. (2)	20 594	(2 450)	-	18 144	-	-	-	-	(2 061)	-	-	-	20 594	(4 511)	-	16 083
	5101	за 2017 г. (1)	20 594	(4 511)	-	16 083	-	-	-	-	(2 055)	-	-	-	20 594	(6 566)	-	14 028
	5111	за 2016 г. (2)	20 594	(2 450)	-	18 144	-	-	-	-	(2 061)	-	-	-	20 594	(4 511)	-	16 083
в том числе:																		
у правообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	51011	за 2017 г. (1)	16 954	(3 956)	-	12 998	-	-	-	-	(1 696)	-	-	-	16 954	(5 652)	-	11 302
	51111	за 2016 г. (2)	16 954	(2 260)	-	14 694	-	-	-	-	(1 696)	-	-	-	16 954	(3 956)	-	12 998
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	за 2017 г. (1)	3 550	(473)	-	3 077	-	-	-	-	(355)	-	-	-	3 550	(828)	-	2 722
	51112	за 2016 г. (2)	3 550	(118)	-	3 432	-	-	-	-	(355)	-	-	-	3 550	(473)	-	3 077
у правообладателя на топологию интегральных микросхем	51013	за 2017 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	51113	за 2016 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	51014	за 2017 г. (1)	90	(82)	-	8	-	-	-	-	(4)	-	-	-	90	(86)	-	4
	51114	за 2016 г. (2)	90	(72)	-	18	-	-	-	-	(10)	-	-	-	90	(82)	-	8
Целевая регуляция Общества	5102	за 2017 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2016 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5103	за 2017 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2016 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

20

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

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

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, списанной 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 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:										
Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных нужд	5141	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Патентно-способные результаты выполненных НИОКР	5142	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполненные собственными силами	5143	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на НИОКР, выполненные силами сторонних организаций	5144	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-

21

Публичное 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 - всего	5160	за 20 17 г. (1)	-	13 750	-	-	13 750
	5170	за 20 16 г. (2)	3 000	-	(3 000)	-	-
в том числе:							
Научно-исследовательские работы	5161	за 20 17 г. (1)	-	13 750	-	-	13 750
	5171	за 20 16 г. (2)	3 000	-	(3 000)	-	-
Опытно-конструкторские работы	5162	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	5172	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
Технологические работы	5163	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	5173	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
Прочие	5164	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	5174	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 17 г. (1)	-	144	-	-	144
	5190	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
в том числе:							
у правообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	5191	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5182	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	5192	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5183	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	5193	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5184	за 20 17 г. (1)	-	144	-	-	144
	5194	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
Прочие	5185	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	5195	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-

22

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.3. Основные средства

5.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период							На конец периода		
			персона- льная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	накопленная амортизация по поступившим объектам	выбыло		начислено амортизации	пересчета		персона- льная стоимость	накопленная амортизация	персона- льная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
								персона- льная стоимость	накопленная амортизация		персона- льная 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 2017 г.	33 275 021	(13 532 763)	19 742 258	864 311	(12 651)	(46 643)	34 346	(2 127 582)	-	-	34 002 689	(15 638 850)	18 453 839		
	5210	за 2016 г.	31 570 879	(11 437 099)	20 133 780	1 728 520	(128 491)	(24 378)	17 869	(1 985 042)	-	-	33 275 021	(13 532 763)	19 742 258		
в том числе:																	
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2017 г.	33 249 051	(13 532 763)	19 716 288	864 311	(12 851)	(46 643)	34 346	(2 127 582)	-	-	34 066 719	(15 638 850)	18 427 869		
	5211	за 2016 г.	31 544 909	(11 437 099)	20 107 810	1 728 520	(128 491)	(24 378)	17 869	(1 985 042)	-	-	33 249 051	(13 532 763)	19 716 288		
в том числе:																	
производственные здания	52011	за 2017 г.	1 405 225	(317 662)	1 087 563	3 048	(18)	(1 765)	225	(48 298)	-	-	1 406 508	(365 763)	1 040 755		
	52111	за 2016 г.	1 409 869	(268 269)	1 141 600	931	(216)	(5 575)	789	(48 964)	-	-	1 405 225	(317 662)	1 087 563		
оборудования, кроме ЛЭП	52012	за 2017 г.	1 379 687	(568 628)	821 059	60 429	(1 741)	(1 514)	1 353	(83 921)	-	-	1 438 602	(642 937)	795 665		
	52112	за 2016 г.	1 351 875	(468 945)	882 930	18 149	(4 429)	(337)	290	(95 544)	-	-	1 379 687	(556 628)	821 059		
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2017 г.	15 093 646	(6 385 033)	8 708 613	142 219	(446)	(11 416)	4 974	(799 561)	-	-	15 224 447	(7 180 066)	8 044 381		
	52113	за 2016 г.	14 877 734	(5 559 108)	9 318 626	217 294	(436)	(1 362)	959	(825 446)	-	-	15 093 646	(6 385 033)	8 708 613		
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудования для преобразования электроэнергии	52014	за 2017 г.	9 638 443	(3 579 064)	6 059 379	364 876	(2 329)	(7 650)	4 080	(581 960)	-	-	9 965 669	(4 159 273)	5 836 396		
	52114	за 2016 г.	9 515 148	(2 966 554)	6 518 594	126 710	(11 279)	(3 415)	2 400	(573 631)	-	-	9 638 443	(3 579 064)	6 059 379		
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2017 г.	40 830	(30 745)	10 085	221	(88)	(3 349)	3 278	(3 032)	-	-	37 702	(30 587)	7 115		
	52115	за 2016 г.	40 820	(27 480)	13 340	283	(197)	(273)	251	(3 319)	-	-	40 830	(30 745)	10 085		
прочие	52016	за 2017 г.	5 691 220	(2 661 631)	3 029 589	293 518	(6 229)	(20 947)	20 436	(610 810)	-	-	5 563 791	(3 260 234)	2 703 557		
	52116	за 2016 г.	4 339 463	(2 116 743)	2 222 720	1 365 153	(111 930)	(13 366)	13 180	(446 138)	-	-	5 691 220	(2 661 631)	3 029 589		

23

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	накопленная амортизация по поступившим объектам	выбыло			начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	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		
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2017 г.	25 970	-	25 970	-	-	-	-	-	-	-	25 970	-	25 970		
в том числе:																	
земельные участки	52021	за 2017 г.	25 970	-	25 970	-	-	-	-	-	-	-	25 970	-	25 970		
	52121	за 2016 г.	25 970	-	25 970	-	-	-	-	-	-	-	25 970	-	25 970		
объекты природопользования	52022	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	52122	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5213	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017 г.	455 624	(170 845)	284 779	72 467	-	(29)	9	(55 860)	-	-	528 062	(226 606)	301 368		
	5230	за 2018 г.	414 947	(117 682)	297 265	40 985	-	(308)	87	(53 250)	-	-	455 624	(170 845)	284 779		
в том числе:																	
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2017 г.	455 624	(170 845)	284 779	72 467	-	(29)	9	(55 860)	-	-	528 062	(226 606)	301 368		
	5232	за 2016 г.	414 947	(117 682)	297 265	40 985	-	(308)	87	(53 250)	-	-	455 624	(170 845)	284 779		

22

Публичное 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



Публичное 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 2017 год	За 2016 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	97 286	224 499
в том числе:			
производственные здания	5261	849	-
сооружения, кроме ЛЭП	5262	-	23 485
линии электропередачи и устройства к ним	5263	78 019	200 050
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	16 222	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	-	-
прочие	5266	2 196	964
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(5 648)	(1 637)
в том числе:			
производственные здания	5271	(5)	(15)
сооружения, кроме ЛЭП	5272	-	(6)
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(379)	(724)
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	(5 264)	(892)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	-	-
прочие	5276	-	-

JB

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.3.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г. (1)	На 31 декабря 2016 г. (2)	На 31 декабря 2015 г. (3)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9 518 700	9 576 096	9 566 794
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	3 215 606	3 276 578	5 810 455
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 347 739	1 474 357	1 520 740
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	59	59	59
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

(1) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(3) - указывается год, предшествующий предыдущему

94

Публичное 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 20 17 г. (1)	3 291 358	1 784 706	(531 328)	(936 778)	3 607 958
	5250	за 20 16 г. (2)	4 029 266	1 171 008	(174 491)	(1 734 425)	3 291 358
в том числе:							
Производственного назначения	5241	за 20 17 г. (1)	3 289 466	1 784 706	(531 328)	(936 778)	3 606 066
	5251	за 20 16 г. (2)	4 027 374	1 171 008	(174 491)	(1 734 425)	3 289 466
незавершенное строительство	52411	за 20 17 г. (1)	2 935 215	1 140 458	(15 588)	(913 062)	3 147 023
	52511	за 20 16 г. (2)	3 898 447	818 192	(46 999)	(1 734 425)	2 935 215
приобретение основных средств	52412	за 20 17 г. (1)	-	23 716	-	(23 716)	-
	52512	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
оборудование к установке	52413	за 20 17 г. (1)	354 251	620 532	(515 740)	-	459 043
	52513	за 20 16 г. (2)	128 927	352 816	(127 492)	-	354 251
прочие	52414	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	52514	за 21 16 г. (2)	-	-	-	-	-
Непроизводственного назначения	5242	за 20 17 г. (1)	1 892	-	-	-	1 892
	5252	за 20 16 г. (2)	1 892	-	-	-	1 892
незавершенное строительство	52421	за 20 17 г. (1)	1 892	-	-	-	1 892
	52521	за 20 16 г. (2)	1 892	-	-	-	1 892
приобретение основных средств	52422	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	52522	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
оборудование к установке	52423	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	52523	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-
прочие	52424	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-
	52524	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-

28

Публичное 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		восстановление резерва		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	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Авансы, выданные под капитальное строительство	5291	за 20 17 г. (1)	620 387	(94 686)	2 671	141	(415 065)	(61 250)	-	-	1 191	561 949	(508 560)	
	5292	за 20 16 г. (2)	661 451	(105 761)	234 555	-	(3 798)	(275 619)	-	-	14 873	620 387	(94 686)	
в том числе:														
капитальное строительство	52911	за 20 17 г. (1)	587 149	(80 996)	2 491	-	(415 065)	(41 381)	-	-	1 191	548 259	(494 870)	
	52921	за 20 16 г. (2)	647 761	(92 071)	168 829	-	(3 798)	(229 441)	-	-	14 873	587 149	(80 996)	
приобретение основных средств	52912	за 20 17 г. (1)	33 238	(13 690)	180	141	-	(19 859)	-	-	-	13 690	(13 690)	
	52922	за 20 16 г. (2)	13 690	(13 690)	65 726	-	-	(46 178)	-	-	-	33 238	(13 690)	
прочие	52913	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	52923	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

29

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.4. Финансовые вложения

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные ФВ - всего	5301	за 20 17 г. (1)	377	(204)	-	-	-	-	-	(28)	377	(232)
	5311	за 20 16 г. (2)	377	(145)	-	-	-	-	-	(59)	377	(204)
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	53021	за 20 17 г. (1)	377	(204)	-	-	-	-	-	(28)	377	(232)
	53121	за 20 16 г. (2)	377	(145)	-	-	-	-	-	(59)	377	(204)
в том числе:												
дочерних хозяйственных обществ	530211	за 20 17 г. (1)	250	(250)	-	-	-	-	-	-	250	(250)
	531211	за 20 16 г. (2)	250	(150)	-	-	-	-	-	(100)	250	(250)
зависимых хозяйственных обществ	530212	за 20 17 г. (1)	100	(100)	-	-	-	-	-	-	100	(100)
	531212	за 20 16 г. (2)	100	(100)	-	-	-	-	-	-	100	(100)
прочие	530213	за 20 17 г. (1)	27	146	-	-	-	-	-	(28)	27	118
	531213	за 20 16 г. (2)	27	105	-	-	-	-	-	41	27	146
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53022	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53122	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53023	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53123	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530231	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531231	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53024	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53124	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	53025	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53125	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53026	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53126	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5302	за 20 17 г. (1)	25	148	-	-	-	-	(28)	25	120	
	5312	за 20 16 г. (2)	25	107	-	-	-	-	41	25	148	
	53031	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53131	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:											
	530311	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	531311	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	530312	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	531312	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	530313	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Государственные и муниципальные ценные бумаги	531313	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53032	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53132	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53033	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53133	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:											
	530331	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	531331	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53034	за 20 17 г. (1)	25	148	-	-	-	-	(28)	25	120	
	53134	за 20 16 г. (2)	25	107	-	-	-	-	41	25	148	
Долгосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется всего	5303	за 20 17 г. (1)	352	(352)	-	-	-	-	-	352	(352)	
	5313	за 20 16 г. (2)	352	(252)	-	-	-	-	(100)	352	(352)	

Публичное 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		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая 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 20 17 г. (1)	650 250	(325 482)	-	(74 727)	-	-	-	575 523	(325 482)
	5315	за 20 16 г. (2)	575 523	-	74 727	-	-	-	(325 482)	650 250	(325 482)
Вклады в уставные капиталы других обществ всего	53061	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53161	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53062	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53162	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53063	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53163	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	530631	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531631	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53064	за 20 17 г. (1)	324 768	-	-	(74 727)	-	-	-	250 041	-
	53164	за 20 16 г. (2)	250 041	-	74 727	-	-	-	-	324 768	-
Депозитные вклады	53065	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53165	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53066	за 20 17 г. (1)	325 482	(325 482)	-	-	-	-	-	325 482	(325 482)
	53166	за 20 16 г. (2)	325 482	-	-	-	-	-	(325 482)	325 482	(325 482)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные ФВ, имеющие текущую рыночную стоимость - всего	5306	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53071	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53171	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53072	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Муниципальные ценные бумаги	53172	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53073	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	53173	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	530731	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	531731	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53074	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53174	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5307	за 20 17 г. (1)	650 250	(325 482)	-	(74 727)	-	-	-	575 523	(325 482)
Краткосрочные ФВ, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5317	за 20 16 г. (2)	575 523	-	74 727	-	-	-	(325 482)	650 250	(325 482)
	5300	за 20 17 г. (1)	650 627	(325 686)	-	(74 727)	-	-	(28)	575 900	(325 714)
Финансовых вложений - итого	5310	за 20 16 г. (2)	575 900	(145)	74 727	-	-	-	(325 541)	650 627	(325 686)

93

Публичное 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	(204)	-	-	(28)	(232)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой	7110	148	-	-	(28)	120
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7111	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	71112	-	-	-	-	-
прочие	71113	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7112	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7113	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71131	-	-	-	-	-
Прочие	7114	148	-	-	(28)	120
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7120	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7121	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71211	-	-	-	-	-
Прочие	7122	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	7130	(352)	-	-	-	(352)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7131	(352)	-	-	-	(352)
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	71311	(250)	-	-	-	(250)
зависимых хозяйственных обществ	71312	(100)	-	-	-	(100)
прочие	71313	(2)	-	-	-	(2)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7132	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7133	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	71331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7134	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	7135	-	-	-	-	-
Прочие	7136	-	-	-	-	-

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
Краткосрочные финансовые вложения	7200	(325 482)	-	-	-	(325 482)
Разница между текущей рыночной стоимостью финансовых вложений и их предыдущей оценкой, по которым она определялась	7210	-	-	-	-	-
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7211	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72111	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72112	-	-	-	-	-
прочие	72113	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7212	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72121	-	-	-	-	-
Прочие	72123	-	-	-	-	-
Разница между текущей стоимостью долговых ценных бумаг и их первоначальной стоимостью	7220	-	-	-	-	-
в том числе:						
Ценные бумаги других организаций - всего	7221	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72211	-	-	-	-	-
Прочие	7222	-	-	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих рыночной стоимости	7230	(325 482)	-	-	-	(325 482)
в том числе:						
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	7231	-	-	-	-	-
в том числе:						
дочерних хозяйственных обществ	72311	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ	72312	-	-	-	-	-
прочие	72313	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	7232	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	7233	-	-	-	-	-
в том числе:						
долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	72331	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	7234	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	7235	-	-	-	-	-
Прочие	7236	(325 482)	-	-	-	(325 482)

Публичное акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.4.3. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	-	-	-

26

Публичное 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	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости	8				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	за 20 17 г. (1)	466 972	(11 013)	1 383 800	(1 367 683)	2 542	(6 865)	x	483 089	(15 336)	
	5420	за 20 16 г. (2)	435 368	(9 047)	1 355 284	(1 323 680)	115	(2 081)	x	466 972	(11 013)	
	5401	за 20 17 г. (1)	449 506	(11 013)	817 907	(784 482)	2 542	(6 865)	-	482 931	(15 336)	
сырье и материалы	5421	за 20 16 г. (2)	422 350	(9 047)	800 240	(773 084)	115	(2 081)	-	449 506	(11 013)	
	5402	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
незавершенное производство	5422	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5403	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
товары отгруженные	5423	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5404	за 20 17 г. (1)	17 466	-	565 893	(583 201)	-	-	-	158	-	
готовая продукция и товары	5424	за 20 16 г. (2)	-	-	555 044	(537 578)	-	-	-	17 466	-	
	5405	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие запасы и затраты	5425	за 20 16 г. (2)	13 018	-	-	(13 018)	-	-	-	-	-	

84

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.5.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 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	5444	-	-	-
прочие запасы и затраты	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5446	-	-	-
в том числе:				
сырье и материалы	5447	-	-	-
товары отгруженные	5448	-	-	-
готовая продукция и товары	5449	-	-	-
прочие запасы и затраты		-	-	-

88

Публичное 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	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступления				выбытия				период из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по смене операции)	принятых процентов, штрафов и иных начислений	начислений резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 17 г. (1)	761 325	(448)	-	-	-	-	-	-	448	74 169	835 494	-	
	5501	за 20 16 г. (2)	121 855	(1 039)	7 848	-	591	(96)	-	-	-	631 618	761 325	(448)	
в том числе:															
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 17 г. (1)	753 684	(448)	-	-	-	-	-	-	448	(11 562)	742 122	-	
	5502	за 20 16 г. (2)	113 985	(1 039)	7 848	-	591	-	-	-	-	631 951	753 684	(448)	
в том числе:															
по периоду электризации	55021	за 20 17 г. (1)	95 300	-	-	-	-	-	-	-	-	557 900	652 900	-	
	55021	за 20 16 г. (2)	112 081	-	-	-	-	-	-	-	-	(16 781)	95 300	-	
	55022	за 20 17 г. (1)	186	-	-	-	-	-	-	-	-	(124)	62	-	
	55022	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	186	186	-	
по периоду электризации и развития ЕЭС России в части распределительной сети	55023	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	55023	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	55024	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	55024	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
по доходам от аренды	55025	за 20 17 г. (1)	548 129	-	-	-	-	-	-	-	-	(548 129)	-	-	
	55025	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	548 129	548 129	-	
по прочим	55026	за 20 17 г. (1)	110 069	(448)	-	-	-	-	-	-	448	(20 909)	89 160	-	
	55026	за 20 16 г. (2)	1 904	(1 039)	7 848	-	591	-	-	-	-	100 317	110 069	(448)	

39

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтена по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбытие			период из доп- в кратко- срочную задолженность	учтена по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма доп-в по сделке операции)	привлекаясь проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат				восстановление резерва
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авансы выданные	5503	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	847	847	-
	5503	за 20 16 г. (2)	127	-	-	-	-	-	-	-	-	(127)	-	-
	5504	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грочава дебиторская задолженность	5505	за 20 17 г. (1)	7 641	-	-	-	-	-	-	-	-	84 864	92 525	-
	5505	за 20 16 г. (2)	7 843	-	-	-	-	(96)	-	-	-	(106)	7 641	-
	в том числе:													
беспроцентные векселя	55051	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55051	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55052	за 20 17 г. (1)	7 841	-	-	-	-	-	-	-	-	84 864	92 525	-
прочие	55052	за 20 16 г. (2)	7 843	-	-	-	-	(96)	-	-	-	(106)	7 641	-
	5500	за 20 17 г. (1)	649 545	-	-	-	-	-	-	-	-	(553 538)	96 007	-
	5500	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	649 545	649 545	-
задолженность дочерних обществ	55001	за 20 17 г. (1)	649 545	-	-	-	-	-	-	-	-	(553 538)	96 007	-
	55001	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	649 545	649 545	-
	55002	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	55002	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

40

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление				выбытие				перевод из резерва в статью долгосрочной задолженности	уменьшение по условиям договора
			учтенный по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисленный резерв	погашенный	списание за счет начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	резерв на конец периода		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 17 г. (1)	13 321 537	(9 591 864)	23 378 634	-	(3 666 102)	(20 041 959)	(29 854)	(4)	2 075 332	(74 169)	16 554 475	(11 172 860)
	5530	за 20 15 г. (2)	12 987 586	(10 493 571)	21 402 570	-	(2 280 190)	(18 719 059)	(1 716 967)	(995)	1 444 910	(631 618)	13 321 537	(9 591 894)
в том числе:	5511	за 20 17 г. (1)	12 097 424	(8 932 100)	19 026 423	-	(3 080 853)	(17 224 815)	(1 383)	-	1 944 013	11 562	13 909 411	(10 067 557)
	5531	за 20 15 г. (2)	12 420 072	(10 237 185)	18 910 888	-	(1 851 706)	(16 866 440)	(1 713 245)	-	1 443 606	(631 851)	12 097 424	(8 932 100)
по операциям с покупателями и заказчиками	5511	за 20 17 г. (1)	7 642 062	(5 074 484)	15 974 333	-	(972 369)	(15 638 495)	(16)	-	1 476 243	(557 600)	7 420 284	(4 570 594)
	5511	за 20 15 г. (2)	8 732 664	(6 796 708)	15 647 347	-	(540 719)	(15 062 208)	(1 692 722)	-	570 221	16 781	7 642 062	(5 074 484)
	5512	за 20 17 г. (1)	3 216	(1 094)	116 557	-	(818)	(114 482)	(804)	-	313	124	4 811	(1 596)
по операционной деятельности	5512	за 20 15 г. (2)	72 231	(8 428)	150 764	-	(5)	(212 855)	(8 738)	-	1	(186)	3 216	(1 594)
	5513	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 20 15 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по операционной деятельности	5514	за 20 16 г. (2)	737 131	(342 815)	1 842 140	-	(1 018 964)	(1 232 936)	-	-	306 165	-	1 446 335	(1 055 544)
	5514	за 20 17 г. (1)	131 855	-	1 750 060	-	(493 876)	(1 152 784)	-	-	151 061	-	737 131	(342 815)
	5515	за 20 16 г. (2)	3 079 009	(3 019 951)	685 124	-	(729 897)	(59 584)	(4)	-	47 292	548 129	4 251 734	(3 701 552)
по доходам от аренды	5515	за 20 17 г. (1)	2 970 760	(2 968 226)	685 955	-	(609 858)	(10 526)	-	-	559 133	(548 129)	3 078 069	(3 018 951)
	5516	за 20 16 г. (2)	636 946	(494 156)	308 269	-	(358 775)	(179 116)	(759)	-	114 000	20 909	786 247	(738 172)
	5516	за 20 17 г. (1)	512 353	(463 823)	688 762	-	(207 308)	(450 067)	(13 765)	-	163 190	(100 317)	636 946	(494 156)
по прочим	5516	за 20 16 г. (2)	19 860	(6 207)	1 301 006	-	(3 427)	(1 296 309)	-	-	1 106	(847)	23 710	(8 528)
	5512	за 20 17 г. (1)	25 131	(10 118)	284 675	-	(171)	(266 454)	(3 619)	-	463	127	19 860	(6 207)
	5532	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5513	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя к получению	5513	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

44

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление					выбытие			учтена по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтена по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	погашающих проценты, штрафы и иные начисления	начисления резерва	погашение	списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат	восстановление резерва	период, в течение которого засчитана		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 17 г. (1)	1 204 253	(653 577)	3 051 505	-	(601 882)	(1 521 045)	(28 471)	(4)	130 213	(84 884)	2 621 354	(1 096 775)
	5536	за 20 16 г. (2)	542 383	(246 268)	2 207 007	-	(408 253)	(1 544 175)	(103)	(965)	841	106	1 204 253	(653 577)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55181	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55381	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переплата по налогам и сборам	55182	за 20 17 г. (1)	96 969	-	195 888	-	-	(190 347)	-	(2)	-	-	96 969	-
	55382	за 20 16 г. (2)	47 096	-	651 427	-	-	(602 116)	-	(8)	-	-	96 969	-
реализация имущества	55183	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55383	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	55184	за 20 17 г. (1)	1 107 254	(653 577)	2 855 617	-	(601 882)	(1 324 698)	(28 471)	(2)	130 213	(84 884)	2 524 816	(1 096 775)
	55384	за 20 16 г. (2)	494 687	(246 268)	1 555 580	-	(408 253)	(942 056)	(103)	(957)	841	106	1 107 254	(653 577)
Из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 17 г. (1)	2 887 127	(2 798 819)	1 137 081	-	(1 106 229)	(103 483)	-	-	151 122	553 538	4 474 263	(3 753 926)
	5537	за 20 16 г. (2)	2 552 014	(2 551 793)	991 898	-	(934 051)	(7 210)	-	-	687 025	(649 545)	2 887 127	(2 798 819)
задолженность дочерних обществ	55171	за 20 17 г. (1)	2 887 127	(2 798 819)	1 137 081	-	(1 106 229)	(103 483)	-	-	151 122	553 538	4 474 263	(3 753 926)
	55371	за 20 16 г. (2)	2 552 014	(2 551 793)	991 898	-	(934 051)	(7 210)	-	-	687 025	(649 545)	2 887 127	(2 798 819)
задолженность зависимых обществ	55172	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55372	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5520	за 20 17 г. (1)	14 082 862	(9 562 332)	23 378 934	-	(3 686 162)	(20 041 969)	(29 854)	(4)	2 075 780	-	17 389 969	(11 172 860)
	5520	за 20 16 г. (2)	13 109 541	(10 494 610)	21 410 418	-	(2 259 599)	(18 719 165)	(1 716 967)	(965)	1 444 910	-	14 082 862	(9 592 332)

22

Публичное 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	8 932 548	3 080 853	(1 945 844)	10 067 557
в том числе:					
по передаче электроэнергии	7311	5 074 484	972 369	(1 476 259)	4 570 594
по техприсоединению	7312	1 694	818	(917)	1 595
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	7313	-	-	-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	7314	342 815	1 018 994	(306 165)	1 055 644
по доходам от аренды	7315	3 018 951	729 897	(47 296)	3 701 552
прочие	7316	494 604	358 775	(115 207)	738 172
Авансы выданные	7330	100 893	418 492	(2 297)	517 088
Прочая дебиторская задолженность	7320	653 577	601 882	(158 684)	1 096 775
Итого	7300	9 687 018	4 101 227	(2 106 825)	11 681 420

43

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 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
Платежи по которой скидываются в течение 12 месяцев после отчетной даты	564	12 537 516	1 578 834	11 702 193	2 122 022	11 224 472	835 808
в том числе:							
покупатели и заказчики, в том числе	5641	10 880 810	1 001 882	10 874 611	1 943 142	10 958 282	829 230
по передаче электроэнергии	56411	5 329 316	768 990	6 678 240	1 603 758	7 530 827	771 762
по теплоснабжению	56412	4 616	3 024	3 033	1 338	32 249	23 821
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	56413	-	-	-	-	-	-
по перепродаже электроэнергии и мощности	56414	1 272 745	217 100	562 577	219 761		
по доходам от аренды	56415	3 536 470	1 158	3 022 883	3 931	2 914 674	1 687
прочие	56416	737 683	11 610	607 878	114 356	480 532	31 980
векселя к получению	5642						
задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5643	257	-	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5644	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5645	8 685	225	7 676	1 409	13 147	1 575
прочая дебиторская задолженность	5646	1 847 764	576 727	819 906	177 411	253 043	5 003

Главный бухгалтер



Н.В. Ларионова

44

Публичное 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	
	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента	данные Общества	данные контрагента
	2	3	4	5	6	7	8	9
АО "Севкавказэнерго"	981 282	951 177	2 098 516	2 052 681	1 450 312	1 450 312	1 629 486	1 553 546
АО "Ингушэнерго"	937 179	575 466	-	287 386	-	-	937 179	862 852
АО "Кара-аевс-Черкесэнерго"	136 292	108 167	1 278 545	1 278 545	1 207 809	1 207 809	207 028	176 903
ПАО "Ставропольэнергообл"	816 030	710 757	4 505 345	4 481 757	4 724 485	4 709 147	596 890	483 367
ПАО "Дагестанская энергообл"	569 866	263 224	-	-	263 224	263 224	306 542	-

48

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			погашение	описание на финансовый результат		перевод из долгосрочной задолженности
				в результате хозяйственных операций (форма долга по сделке, операции)	наисленные проценты, штрафы и иные начисления	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 17 г. (1)	1 087 617	556 542	-	(272 950)	-	1 995 711	3 366 920	
	5571	за 20 16 г. (2)	1 158 534	10 547	-	(11 527)	-	(67 937)	1 087 617	
в том числе:	5552	за 20 17 г. (1)	1 076 598	-	-	(269 745)	-	2 003 156	2 810 009	
	5572	за 20 16 г. (2)	1 076 598	-	-	-	-	-	1 076 598	
в том числе:	55521	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	55721	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	55522	за 20 17 г. (1)	1 076 598	-	-	(269 745)	-	2 003 156	2 810 009	
	55722	за 20 16 г. (2)	1 076 598	-	-	-	-	-	1 076 598	
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 17 г. (1)	11 019	556 542	-	(3 205)	-	(7 445)	556 911	
	5573	за 20 16 г. (2)	79 936	10 547	-	(11 527)	-	(67 937)	11 019	
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед дочерними обществами	55541	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	55741	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
задолженность перед зависимыми обществами	55542	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	55742	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	

Наименования показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			погашение	списание на финансовый результат		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				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	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 17 г. (1)	5 829 385	21 459 644	77 009	(21 506 267)	(56 770)	(1 995 711)	3 807 290	
	5560	за 20 16 г. (2)	5 436 641	21 871 906	5 016	(21 519 339)	(32 776)	67 937	5 829 385	
в том числе:	5561	за 20 17 г. (1)	4 324 372	10 266 605	-	(10 025 400)	(18 277)	(2 003 156)	2 544 144	
	5561	за 20 16 г. (2)	3 546 144	9 957 866	-	(9 153 297)	(26 341)	-	4 324 372	
спрокуты/кредиты	55611	за 20 17 г. (1)	943 532	1 501 009	-	(1 610 051)	(3 636)	-	830 854	
	55611	за 20 16 г. (2)	1 511 320	1 292 802	-	(1 840 312)	(20 278)	-	943 532	
прочие	55612	за 20 17 г. (1)	3 380 840	8 765 596	-	(8 415 349)	(14 641)	(2 003 156)	1 713 290	
	55612	за 20 16 г. (2)	2 034 824	8 665 064	-	(7 312 985)	(6 063)	-	3 380 840	
Авансы полученные	5562	за 20 17 г. (1)	187 925	2 202 939	-	(2 242 218)	(6 642)	7 445	149 249	
	5562	за 20 16 г. (2)	224 534	2 037 731	-	(2 141 456)	(821)	67 937	187 925	
в том числе:	55621	за 20 17 г. (1)	7 451	2 012 048	-	(1 984 971)	-	-	34 528	
	55621	за 20 16 г. (2)	36 428	1 894 492	-	(1 913 469)	-	-	7 451	
по передаче электроэнергии	55622	за 20 17 г. (1)	148 479	48 623	-	(106 172)	(3 952)	7 445	94 623	
	55622	за 20 16 г. (2)	173 797	32 972	-	(125 406)	(821)	67 937	148 479	
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-	
	55623	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-	
от переизбытка электроэнергии и мощности	55624	за 20 17 г. (1)	23 596	125 955	-	(135 775)	-	-	13 776	
	55624	за 20 16 г. (2)	6 549	106 814	-	(89 767)	-	-	23 596	

64

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление			погашение	описание на финансовый результат	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		начисленные проценты, штрафы и иные начисления			
				перевод из долго- в краткосрочную задолженность					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
по учестию в других организациях	55625	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55625	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
	55626	за 20 17 г. (1)	144	2 381	-	(2 386)	-	-	139
	55626	за 20 16 г. (2)	231	2 390	-	(2 477)	-	-	144
по услугам аренды	55627	за 20 17 г. (1)	8 255	13 732	-	(12 914)	(2 890)	-	6 183
	55626	за 20 16 г. (2)	7 529	11 063	-	(10 337)	-	-	8 255
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 17 г. (1)	695	-	-	-	(695)	-	-
	5563	за 20 16 г. (2)	3 725	111	-	(3 141)	-	-	695
	5564	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Васюла к уплате	5565	за 20 17 г. (1)	92 279	1 247 583	315	(1 249 574)	-	-	90 603
	5565	за 20 16 г. (2)	99 379	1 203 872	6	(1 210 954)	(24)	-	92 279
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5566	за 20 17 г. (1)	439 081	2 258 234	76 694	(2 360 344)	-	-	413 665
	5566	за 20 16 г. (2)	892 394	2 151 940	5 010	(2 610 263)	-	-	439 081
Расчеты по налогам и сборам	5567	за 20 17 г. (1)	187 870	4 289 136	-	(4 282 665)	-	-	194 341
	5567	за 20 16 г. (2)	212 210	4 197 553	-	(4 221 933)	-	-	187 870
Задолженность перед персоналом организации	5568	за 20 17 г. (1)	597 163	1 195 147	-	(1 346 066)	(30 956)	-	415 288
	5568	за 20 16 г. (2)	458 255	2 322 793	-	(2 178 295)	(5 590)	-	597 163
Прочая кредиторская задолженность	5569	за 20 17 г. (1)	-	40 116	-	(40 116)	-	-	-
	5569	за 20 16 г. (2)	3 203	-	-	(3 203)	-	-	-
Из общей суммы краткосрочной задолженности	55691	за 20 17 г. (1)	-	40 116	-	(40 116)	-	-	-
	55691	за 20 16 г. (2)	3 203	-	-	(3 203)	-	-	-
Задолженность перед дочерними обществами	55692	за 20 17 г. (1)	-	-	-	-	-	-	-
	55692	за 20 16 г. (2)	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед зависимыми обществами	5570	за 20 17 г. (1)	6 917 002	22 016 186	77 009	(21 779 217)	(56 770)	-	7 174 210
	5570	за 20 16 г. (2)	6 593 175	21 882 453	5 016	(21 530 866)	(32 776)	-	6 917 002
Итого									

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность		2 193 142	4 234 454	2 756 103
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	1 805 220	3 608 165	2 245 028
в т. ч.				
строительство	56911	542 311	714 560	735 057
прочие	56912	1 262 909	2 893 605	1 509 971
Векселя к уплате	5692	-	-	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом	5693	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5694	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	5695	-	-	-
Авансы полученные	5696	63 847	95 590	90 303
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5697	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5698	324 075	530 699	420 772

49

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

Расшифровка прочих обязательств и прочей задолженности

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочая кредиторская задолженность	5698	324 075	530 699	420 772
АО "Карачаево-Черкесскэнерго"	56981	229 766	229 766	229 766
ПАО "ФСК ЕЭС"	56982	2 953	171 011	162 024
ООО "Механотроника РА"	56983	-	-	12 600
УФК по СК	56984	9 680	-	-
АО "ЭНЕРГОКАПИТАЛГРУПП"	56985	21 053	-	-
ЗАО "Сетьстрой"	56986	10 178	-	-
ООО "Мейн Лоджистик Компани"	56987	27 579	-	-
АО "Каскад"	56988	-	97 930	-
ООО "РСМ"	56989	-	14 392	-
Прочая несущественная задолженность		22 866	17 600	16 382

Главный бухгалтер



Н.В. Ларионова

Публичное 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 долгосрочной в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные заемные средства - всего	7410	за 20 17 г. (1)	5 805 943	5 545 628	-	(2 496 456)	(1 312)	(1 551 608)	7 302 195
в том числе:	7430	за 20 16 г. (2)	4 126 758	4 679 185	-	-	-	(3 000 000)	5 805 943
Кредиты	7411	за 20 17 г. (1)	4 455 943	5 545 628	-	(724 728)	-	(1 974 648)	7 302 195
Займы	7431	за 20 16 г. (2)	4 126 758	3 329 185	-	-	-	(3 000 000)	4 455 943
	7412	за 20 17 г. (1)	1 350 000	-	-	(1 771 728)	(1 312)	423 040	-
	7432	за 20 16 г. (2)	-	1 350 000	-	-	-	-	1 350 000
Краткосрочные заемные средства - всего	7420	за 20 17 г. (1)	4 900 486	578 537	1 036 809	(4 999 572)	(1 054 328)	1 551 608	2 013 540
в том числе:	7440	за 20 16 г. (2)	5 250 967	3 298 447	915 959	(6 673 492)	(891 395)	3 000 000	4 900 486
Кредиты	7421	за 20 17 г. (1)	2 850 000	461 477	-	(3 311 477)	-	1 974 648	1 974 648
Займы	7441	за 20 16 г. (2)	3 225 045	3 298 447	-	(6 673 492)	-	3 000 000	2 850 000
Проценты по кредитам	74211	за 20 17 г. (1)	25 158	-	887 363	-	(873 629)	-	38 892
Проценты по займам	74411	за 20 16 г. (2)	31 846	-	797 200	-	(803 888)	-	25 158
Займы	7422	за 20 17 г. (1)	2 025 328	117 060	149 446	(1 688 095)	(180 699)	(423 040)	-
	7442	за 20 16 г. (2)	1 994 076	-	118 759	-	(87 507)	-	2 025 328

19

Публичное 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	552 700	334 663
списанные на прочие расходы	7511	518 946	321 078
включенные в стоимость активов	7512	33 754	13 585
Затраты по займам всего:	7520	145 767	3 768
списанные на прочие расходы	7521	143 385	3 478
включенные в стоимость активов	7522	2 382	290
Из общих затрат по займам и кредитам :	7530	698 467	338 431
начисленные %	7531	698 379	338 431
другие затраты	7532	88	-

51

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	351 785	525 199	(398 896)	(44 576)	433 512
в том числе:						
Оплата предстоящих отпусков	5701	264 656	335 121	(306 601)	-	293 176
Выплата вознаграждения по итогам года	5702	33 889	57 692	(11 775)	(22 114)	57 692
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	53 240	132 386	(80 520)	(22 462)	82 644
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	392 813				
Созданные за счет прочих расходов	5720	132 386				
Включенные в стоимость актива	5730	-				

63

Публичное 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	12 744 340	2 548 868	5 899 855	1 179 971
Доход	7710	4 453 565	890 713	441 855	88 371
Расход	7720	(2 558 630)	(511 726)	(892 535)	(178 507)
Результат изменения налоговых ставок	7730	X	-	X	-
Результат исправления ошибок прошлых лет	7740	-	(22 254)	-	(15 053)
Постоянные разницы в стоимости активов и обязательств	7750	-	-	-	-
Списание, не вызывающее налоговых последствий	7760	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	7800	14 639 275	2 905 601	5 449 175	1 074 782

64

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.8. Обеспечения

Показатель		На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Наименование	Код			
1	2	3	4	5
Полученные — всего	5800	23 522	42 407	46 881
в том числе:				
векселя	5801	-	-	-
имущество, находящееся в залоге	5802	23 522	41 672	46 146
из него:				
объекты основных средств	58021	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022	511	22 943	39 044
прочее	58023	23 011	18 729	7 102
прочие полученные	5803	-	735	735
Выданные под собственные обязательства— всего	5810	6 831	6 831	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	6 831	6 831

65

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2017 г.				За 2016 г.			
		1	2	3	4	1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900			-				-	
в том числе:									
на текущие расходы	5901			-				-	
компенсации черныбыльцам	5902			-				-	
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	5903			-				-	
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	5904			-				-	
на вложения во внеоборотные активы	5905			-				-	
прочие цели	5906			-				-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Публичное акционерное общество
"Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

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

Показатель		За 2017 г.		За 2016 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>					
на текущие расходы	7911	-	-	-	-
компенсации чернобыльцам	7912	-	-	-	-
на выполнение заданий по мобилизационной подготовке	7913	-	-	-	-
на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования	7914	-	-	-	-
прочие	7915	-	-	-	-
Полученные бюджетные кредиты, по которым не выполнены условия их предоставления	7920	-	-	-	-
<i>в том числе</i>					
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний	7921	-	-	-	-
финансирование углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами	7922	-	-	-	-
прочие	7925	-	-	-	-

68

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.11. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2017 г.	За 2016 г.
Наименование	Код		
1	2	3	4
Прочие доходы всего	8000	2 861 866	2 024 745
в том числе:			
От реализации основных средств, кроме квартир	8001	2 224	1 220
От реализации квартир	8002	5 036	11 880
От реализации МПЗ	8003	22 850	41 441
От реализации валюты	8004	-	-
От реализации нематериальных активов	8005	-	-
От продажи ценных бумаг	8006	-	-
От реализации других активов	8007	1 919	-
От совместной деятельности	8008	-	-
Прибыль 2016 г., выявленная в отчетном периоде	8009	58 680	-
Прибыль 2015 г., выявленная в отчетном периоде	8010	4 055	124 569
Прибыль 2014 г., выявленная в отчетном периоде	8011	5 337	5 749
Прибыль до 01.01.2014 г., выявленная в отчетном периоде	8012	8 950	3 435
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	8013	448 775	97 500
Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек(более трех лет)	8014	6 929	21 099
Курсовые разницы	8015	-	-
Имущество, оказавшееся в излишке по рез. инвентаризации	8016	-	-
Безвозмездно полученные активы, кроме ОС и НМА	8017	-	-
Доход от безвозмездно полученных ОС, определяемый в установленном порядке	8018	2 159	2 289
Стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	8019	21 599	24 541
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	8020	20	61
Доход от уменьшения (списания) резерва по сомнительным долгам	8021	2 076 970	1 459 783
Доход от уменьшения (списания) резерва под оценочные обязательства	8022	44 551	70 094
Доход от уменьшения (списания) резерва под снижения стоимости МПЗ	8023	2 543	115
Доходы по договорам уступки права требования	8024	25 099	120 523
Доход от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	8025	4 972	18 160
Страховые выплаты к получению	8026	23 039	11 681
Доходы, связанные с участием в УК других организаций	8027	-	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	8028	-	-
Дисконт по векселям	8029	-	-
Компенсация за разницу в тарифах (бюджетное финансирование)	8030	-	-
Доход от уменьшения (списания) резерва под обесценение финансовых вложений	8031	-	-
Дооценка объектов основных средств	8032	-	-
Доход от дооценки ранее уцененных объектов ОС	8033	-	-
Доход от погашения векселей	8034	-	-
Прочие	8035	96 159	10 605

68

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.12. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Показатель	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
Арендованные основные средства	8200	3 215 606	3 276 578	5 810 455
в том числе: по лизингу	82001	-	-	40 063
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	8201	1 843	2 127	2 127
Материалы, принятые в переработку	8202	-	40	4 979
Товары, принятые на комиссию	8203	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	8204	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	8205	178 260	160 510	153 590
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	8206	304	304	304
Бланки строгой отчетности	8207	-	-	-
Имущество, находящееся в федеральной собственности	8208	55 577	55 577	55 577
Нематериальные активы, полученные в пользование	8209	75 443	85 326	66 116
Имущество, переданное в уставный капитал в оплату приобретаемых акций	8210	-	-	-

Публичное акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"

5.13. Информация по отчетным сегментам

1	Код	Филиал "Ставропольск- го"	Филиал "Каббалкэзерго"	Филиал "Караево- Черкескэзерго"	Филиал "Севкавказэзерго"	Филиал "Ингушэзерго"	Филиал "Дагэзерго"	Исполнительный аппарат	Итого
2	8310	7 644 989	2 158 510	1 569 636	2 319 162	1 670 336	569 760	202 539	16 134 932
3	8320	-	-	-	-	-	-	-	-
4	8300	7 644 989	2 158 510	1 569 636	2 319 162	1 670 336	569 760	202 539	16 134 932
5	8301	7 565 478	2 145 296	1 563 651	2 284 549	-	-	-	13 558 984
6	8302	65 382	5 268	2 028	25 147	835	-	-	98 660
7	8303	14 129	7 946	3 947	9 466	1 669 501	569 760	202 539	2 477 288
8	8330	-	-	-	-	-	-	103 662	103 662
9	8340	(120 644)	(243 213)	(33 892)	(350 070)	(122 436)	(115 773)	-	(986 028)
10	8350	(82 969)	43 098	16 338	(16 487)	180 138	174 659	90 087	404 864
11	8360	81 375	(236 148)	(128 569)	59	(862 924)	(749 346)	(490 585)	(2 386 138)
12	8370	8 218 412	3 632 271	2 495 068	4 525 721	2 010 878	8 592 386	5 073 221	34 547 957
13	8371	6 920 591	2 467 314	1 906 778	2 595 937	1 489 684	7 925 939	3 056 863	26 363 106
14	8380	3 834 305	2 971 091	1 164 325	4 152 823	2 456 708	2 135 997	2 044 996	18 800 245
15	8390	733 893	194 431	173 138	229 029	132 760	495 340	239 757	2 198 348

61

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Межрегиональная распределительная сетевая компания
Северного Кавказа»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год

1. Общие сведения об Обществе.

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

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»
Сокращенное наименование	ПАО «МРСК Северного Кавказа» (далее Общество)
Юридический и почтовый адрес	357506, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Подстанционная, дом 13 А
ИНН/КПП	2632082033/263250001
ОГРН	1062632029778

В состав Общества входят следующие филиалы:

Наименование	Местонахождение
филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»	357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Университетская, д.35
филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго»	367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д.73 а.
филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»-«Каббалкэнерго»	360000, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул. Щорса, д.6
филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»-«Карачаево- Черкесскэнерго»	369000, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Османа Касаева, д.3
филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»-«Севкавказэнерго»	362040, Республика Северная Осетия- Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д.16

62

филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа»-«Ингушэнерго»	386101, Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Муталиева, д.23
---	---

Основные виды деятельности Общества:

- передача электроэнергии;
- технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- продажа электрической энергии.

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

Общество выполняет функции единоличного исполнительного органа АО «Дагестанская сетевая компания», АО «Чеченэнерго», ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания», АО «Карачаево-Черкесскэнерго», АО «Севкавказэнерго», АО «Ингушэнерго», АО «Калмэнергосбыт», АО «Каббалкэнерго».

Среднесписочная численность персонала Общества

Год	Среднесписочная численность, чел.
2017	8 422,3
2016	8 867,3
2015	8 809,6

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

Структура акционерного капитала Общества

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	31.12.2016	31.12.2017
Владельцы - физические лица	0,54%	0,21%
Владельцы - юридические лица	0,34%	60,42%
Доверительные управляющие	1,84%	0,73%
Номинальные держатели	97,28%	38,63%
В том числе доля ПАО «Россети»	92,00%	92,00*%

* Приведены данные без учёта размещённых в ходе текущей дополнительной эмиссии акций, а также без учёта акций – ценных бумаг неустановленных лиц.

В соответствии с Уставом 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 размещённых обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. По состоянию на 31.12.2017 все акции Общества, из номинальной стоимости которых составлен уставный капитал, оплачены.

На внеочередном Общем собрании акционеров ПАО «МРСК Северного Кавказа», проведённом 23.08.2016, принято решение об объявлении Обществом дополнительно к размещённым обыкновенным именным бездокументарным акциям 3 258 695 653 (Три миллиарда двести пятьдесят восемь миллионов шестьсот девяносто пять тысяч шестьсот пятьдесят три) штуки обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая на общую сумму по номинальной стоимости 3 258 695 653 (Три миллиарда двести пятьдесят восемь миллионов шестьсот девяносто пять тысяч шестьсот пятьдесят три) рубля.

Обыкновенные акции ПАО «МРСК Северного Кавказа» допущены к обращению на торгах ПАО Московская Биржа.

Совет директоров Общества.

С 20.06.2016 по 15.06.2017 в состав Совета директоров Общества входят (должности указаны на момент выдвижения в Совет директоров по состоянию на 04.03.2016):

Архипов Сергей Александрович	Главный советник ПАО «Россети»
Бохун Дмитрий Леонидович	Директор Департамента управления собственностью ПАО «Россети»

Гринкевич Егор Борисович	Заместитель директора Департамента развития электроэнергетики Минэнерго России
Дорошенко Ольга Николаевна	Заместитель директора Департамента территориального развития Министерства Российской Федерации по делам Северного Кавказа
Зайцев Юрий Викторович	Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Иванова Татьяна Александровна	Начальник управления методологии тарифообразования Департамента тарифной политики ПАО «Россети»
Ожерельев Алексей Александрович	Руководитель Дирекции организации деятельности органов управления ПАО «Россети»
Раков Алексей Викторович	Директор Департамента реализации электросетевых услуг и взаимодействия с субъектами рынков электроэнергии ПАО «Россети»
Сасин Николай Иванович	Руководитель представительства «ОПОРЫ РОССИИ» в Северо-Кавказском федеральном округе
Тощенко Владимир Валерьевич	Директор Департамента управления делами ПАО «Россети»
Чевкин Дмитрий Александрович	Директор Департамента кадровой политики и организационного развития ПАО «Россети»

С 15.06.2017 по настоящее время в состав Совета директоров Общества входят (должности указаны на момент выдвижения в Совет директоров по состоянию на 06.03.2017):

Акопян Дмитрий Борисович	Директор Департамента инвестиционной деятельности ПАО «Россети»
Гурьянов Денис Львович	Директор Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети»
Зайцев Юрий Викторович	Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Иванова Татьяна Александровна	Начальник управления методологии тарифообразования Департамента тарифной политики ПАО «Россети»
Колесников Антон Сергеевич	Советник ПАО «Россети»
Раков Алексей Викторович	Директор Департамента учета электроэнергии и взаимодействия с субъектами рынков электроэнергии ПАО «Россети»
Сасин Николай Иванович	Руководитель представительства «ОПОРЫ РОССИИ» в Северо-Кавказском федеральном округе
Тощенко Владимир Валерьевич	Директор Ситуационно-аналитического центра ПАО «Россети»
Фадеев Александр Николаевич	Главный советник ПАО «Россети»
Чевкин Дмитрий Александрович	Директор Департамента кадровой политики и организационного развития ПАО «Россети»
Эрдыниев Антон Александрович	Заместитель директора Департамента развития электроэнергетики Минэнерго России

Состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2017:

Зайцев Юрий Викторович	Генеральный директор
Мисиров Борис Хызырович	Первый заместитель Генерального директора – главный инженер
Тхакахова Иветта Владимировна	Первый заместитель Генерального директора
Чернов Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Аликов Константин Батырбекович	Заместитель Генерального директора по реализации и развитию услуг
Коков Алим Арсенович	Заместитель Генерального директора по безопасности
Шувалов Владимир Владимирович	Исполняющий обязанности заместителя Генерального директора по инвестиционной деятельности

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

ОАО «Дагэнергосеть»¹

Полное и сокращенное фирменные наименования	Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть» (ОАО «Дагэнергосеть»)	
Место нахождения	367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73 «а»	
Вид деятельности	Оказание услуг по передаче электрической энергии	
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	ПАО «МРСК Северного Кавказа» имеет более 50% голосующих акций ОАО «Дагэнергосеть»	
Размер доли участия ПАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале ОАО «Дагэнергосеть»		100%
Размер доли обыкновенных акций ОАО «Дагэнергосеть», принадлежащих ПАО «МРСК Северного Кавказа»		100%
Размер доли участия ОАО «Дагэнергосеть» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа»		0%
Размер доли обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа», принадлежащих ОАО «Дагэнергосеть»		0%

АО «Дагестанская сетевая компания»

Полное и сокращенное фирменные наименования	Акционерное общество «Дагестанская сетевая компания» (АО «Дагестанская сетевая компания»)	
Место нахождения	Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73а	
Вид деятельности	Оказание услуг по передаче электрической энергии	
Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту	ПАО «МРСК Северного Кавказа» принадлежит более 50% голосующих акций.	
Размер доли участия ПАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания»		100%
Размер доли обыкновенных акций АО «Дагестанская сетевая компания», принадлежащих ПАО «МРСК Северного Кавказа»		100%

¹ Решением по делу №А15-1517/2015 от 10.07.2017 Арбитражного суда Республики Дагестан ОАО «Дагэнергосеть» признано банкротом и открыто конкурсное производство.

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

ЗАО «Изыскатель»

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

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

2. Основные положения учетной политики.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года №34н, Учетной политикой Общества на отчетный год, утвержденной Приказом от 30 декабря 2016 года №913, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2017 год подготовлена в соответствии с вышеуказанными Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность подписывается Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания акционеров Общества.

2.2. Учетная политика.

Учетная политика ПАО «МРСК Северного Кавказа» на 2017 год утверждена Приказом от 30.12.2016 №913.

Учетная политика Общества устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета ПАО «МРСК Северного Кавказа» (далее - Общество), разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников Общества;
- лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

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

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств.

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

В соответствии с Приказом ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 03.10.2017 №653 проведена инвентаризация материально-производственных запасов и незавершенного строительства по состоянию на 01.12.2017 и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2017.

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

2.4. Учет основных средств.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 06/01, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Относятся к основным средствам, независимо от их стоимости, следующие объекты: электросетевое оборудование, земельные участки, здания, сооружения, автотранспортные средства.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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 основных средств пересматривается (изменяется) в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В соответствии с п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены в Пояснениях 5.3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

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

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

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

Первоначальная стоимость НМА, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Переоценка стоимости НМА не проводится.

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

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

Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов по НИОКТР определяется Обществом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

2.7. Учет материально-производственных запасов.

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

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

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов включает:

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

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

Специальной оснастка, удовлетворяющей условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более установленного лимита (40 000 рублей) и со сроком полезного использования более 12 месяцев, производится в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Специальная оснастка, стоимостью более установленного лимита и со сроком полезного использования менее 12 месяцев, и стоимостью менее установленного лимита (не зависимо от срока полезного использования), производится в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе основных средств, погашается путем начисления амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем передачи актива в производство (эксплуатацию) линейным способом.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе материально-производственных запасов, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе материально-производственных запасов, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.

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

2.8. Учет расходов будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов (далее - РБП) Обществом учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям признания актива, а именно:

- наличие ресурса, контролируемого Обществом;
- высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод;
- достоверная оценка ресурса.

Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится Обществом исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство.

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 «Прочие оборотные активы».

2.9. Учет доходов и расходов, финансовых результатов.

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

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

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

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

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

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

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Выручка от оказания услуг технологического присоединения (при соблюдении прочих условий согласно п.12 ПБУ 9/99) признается в момент осуществления технологического присоединения на основании акта об

осуществлении технологического присоединения. В случае если договором технологического присоединения с длительным циклом исполнения работ утвержден процесс выполнения и приемки работ по этапам, в соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 выручка по таким договорам признается Обществом по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания потребителем акта сдачи-приемки услуг.

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

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

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

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

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

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

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

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

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

2.10. Учет резерва по сомнительным долгам.

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

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

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основанием для создания резерва является заключение Комиссии - коллегиального органа Общества, принимающего решение о начислении/не начислении, размере резерва по сомнительным долгам. Оценка вероятности погашения долга проводится Комиссией по каждой позиции дебиторской задолженности.

2.11. Учет расходов по кредитам и займам.

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

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

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

2.12. Учет финансовых вложений.

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

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.13. Денежные средства и их эквиваленты.

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

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

2.14. Информация по сегментам.

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

Основой выделения отчетных сегментов для Общества являются структурные подразделения – филиалы, так как:

- филиалы представляют собой обособленные подразделения, способные приносить экономические выгоды и предполагающие соответствующие расходы;
- результаты деятельности филиалов систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- финансовые показатели могут быть сформированы отдельно от других частей деятельности Общества.

2.15. Информация по связанным сторонам.

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

2.16. Налоги и налогообложение.

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

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

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

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

2.17. Изменение Учетной политики.

В 2017 году существенных изменений в Учетную политику Общества не вносилось.

2.18 Допущение непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса.

3.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы (НМА) ПАО «МРСК Северного Кавказа» по состоянию на 31.12.2017 состоят из двух товарных знаков и двух исключительных прав:

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

Более подробная информация изложена в Пояснении 5.1.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.1. Расходы будущих периодов.

В 2017 году Обществом произведены расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2015	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2016	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2017
Срок списания более 1 года	61 786	21 616	(18 092)	65 309	18 531	(20 609)	63 232
Срок списания менее 1 года	13 018	20 007	(17 795)	15 230	22 865	(21 451)	16 644

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

Информация о наличии и движении НИОКР изложена в Пояснении 5.2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Основные средства.

По статье Основные средства бухгалтерского баланса отражена стоимость используемых объектов основных средств Общества, вложения в незавершенное строительство и авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств, сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств. По состоянию на 31.12.2017 основные средства составляют 22 277 512 тыс. рублей.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Пояснении 5.3.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается – земельные участки. Стоимость таких объектов по состоянию на 31.12.2017 составила 25 970 тыс. рублей. На 31.12.2016 и 31.12.2015 этот показатель не изменялся.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация основных средств) представлена в Пояснении 5.3.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Пояснении 5.3.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Первоначальная стоимость основных средств по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 817 668 тыс. рублей.

В основном это связано с:

- приобретением в течение года новых основных средств на сумму 17 522 тыс. руб.;
- вводом в эксплуатацию объектов строительства, модернизации и реконструкции основных средств на сумму 846 789 тыс. рублей.

Кроме этого, выбытие (реализация, списание) основных средств за 2017 год составило 46 643 тыс. рублей.

Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств по состоянию на 31.12.2017, в соответствии со строкой 1155 бухгалтерского баланса составили 45 245 тыс. рублей без учета НДС. Информация об авансах отражена в Пояснении 5.3.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом сумм НДС.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности.

Первоначальная (восстановительная) стоимость доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2017 составила 528 062 тыс. руб., на 31.12.2016 – 455 624 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом первоначальная стоимость доходных вложений увеличилась на 72 438 тыс. руб.

В основном это связано с:

- приобретением в течение отчетного периода нового имущества, предназначенного для передачи в аренду на сумму 72 467 тыс. руб.;
- выбытием (реализация, списание) основных средств за 2017 год составило 29 тыс. рублей.

Стоимость доходных вложений в материальные ценности, предоставленных во временное пользование по группам:

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.2017	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.2017	% к итогу 31.12.2017
1	Здания	1 738	373	0,33%
2	Земельные участки	628	628	0,12%
3	Сооружения и передаточные устройства	94 026	55 344	17,80 %
4	Машины и оборудование	352 966	230 993	66,85 %
5	Транспортные и другие основные средства	78 704	14 028	14,90 %
	ИТОГО:	528 062	301 366	100%

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Пояснениях 5.3.1, 5.3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2017 составили 145 тыс. руб. из них:

Наименование эмитента	Вид финансового вложения	Количество, шт.	Сумма, тыс. руб.	Резервы под обесценение
ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания»	Акция обыкновенная именная	163 918	119	-
ПАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция обыкновенная	40 000	13	-
ПАО «Ставропольэнергосбыт»	Акция привилегированная	40 000	13	-
ЗАО «Изыскатель»	Акция обыкновенная	1 000	100	(100)
ООО «Энергострой ЛТД»	Доля	0,04% (доля)	2	(2)
ОАО «Дагэнергосеть»	Акция обыкновенная	150 000	150	(150)
АО «Дагестанская сетевая компания»	Акция обыкновенная	100 000	100	(100)
Итого:			497	(352)

Стоимость долгосрочных финансовых вложений Общества в 2017 году уменьшилась на 28 тыс. рублей.

Изменение стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода обусловлено влиянием следующих факторов:

- корректировкой стоимости акций, обращающихся на рынке ценных бумаг ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» (уменьшение текущей рыночной стоимости на 32 тыс. руб.) и ПАО «Ставропольэнергосбыт» (увеличение текущей рыночной стоимости на 4 тыс. рублей)

Краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2017:

Контрагент	Вид финансового вложения	Документ	Сумма, тыс. рублей	Резервы под обесценение
АО «Чеченэнерго»	заем	Договор от 25.07.2013 № 592/2013	29 470	-
АО «Чеченэнерго»	заем	Договор от 25.07.2013 № 593/2013	220 571	-
МУП «КЭС «Каспэнерго»	Уступка прав требования	Договор от 24.02.2015 № 44/2015-1	14 800	(14 800)
ОАО «Махачкалинские горэлектросети»	Уступка прав требования	Договор от 24.02.2015 № 44/2015-1	297 082	(297 082)

МУП «Электросеть» г. Кизилорт	Уступка прав требования	Договор от 24.02.2015 № 44/2015-1	13 600	(13 600)
Итого:			575 523	(325 482)

Стоимость краткосрочных финансовых вложений Общества на 31.12.2017 составила 250 041 тыс. руб., что на 74 728 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущей отчетной датой.

По состоянию на 31.12.2017 задолженность АО «Чеченэнерго» в части основного долга составила 250 041 тыс. руб., что на 74 727 тыс. руб. меньше, чем на начало года. Уменьшение долга связано с погашением краткосрочного займа в сумме 74 727 тыс. руб.:

- по договору от 07.06.2016 № 228/2016 сумма погашения 62 000 тыс. руб.;
- по договору от 07.06.2016 № 229/2016 сумма погашения 12 727 тыс. руб.

Задолженность по процентам на 31.12.2017 – 114 472 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в Пояснениях 5.4.1, 5.4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Материально-производственные запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в Пояснении 5.5.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2017 создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 15 335 тыс. рублей.

3.7. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет 835 494 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 742 122 тыс. руб., авансы выданные 847 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность 92 525 тыс. рублей.

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 5 381 615 тыс. руб., в том числе:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 3 841 854 тыс. руб. отражена в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 10 067 557 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по выданным авансам в размере 15 182 тыс. руб. отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 8 528 тыс. руб.;

- прочая дебиторская задолженность в размере 1 524 579 тыс. руб. отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 1 096 775 тыс. рублей.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности числится реструктуризированная задолженность: АО «Горэлектросеть» за услуги передачи электрической энергии в сумме 48 035 тыс. руб., АО «Севкавказэнерго» за услуги передачи электрической энергии в сумме 561 932 тыс. руб., ОАО «Пятигорские электрические сети» за услуги передачи электрической энергии в сумме 39 023 тыс. руб., АО «Дагестанская сетевая компания» за услуги единоличного исполнительного органа в сумме 81 133 тыс. руб., проценты за пользование денежными средствами организации в сумме 14 874 тыс. руб., ОАО «Карачаевск-Теплоэнерго» за услуги передачи электрической энергии в сумме 2 944 тыс. руб., проценты за пользование денежными средствами организации в сумме 4 768 тыс.руб., АО «Ставропольэлектросеть» задолженность по договору уступки прав требования в сумме 62 981 тыс. рублей.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 12 537 516 тыс. рублей. Резерв по сомнительным долгам, созданный в отношении просроченной дебиторской задолженности составляет 10 958 681 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.6.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о резервах по сомнительной дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.6.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в Пояснении 5.6.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Резерв по сомнительным долгам.

Сумма созданного резерва на 31.12.2017 составляет 11 681 420 тыс. руб., в том числе:

- по задолженности покупателям и заказчикам – 10 067 557 тыс. руб.;
- по авансам выданным – 517 088 тыс. руб., из нее 508 560 тыс. руб. – авансы на капитальное строительство, 8 528 тыс. руб. – прочие авансы;
- по прочей дебиторской задолженности – 1 096 775 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам раскрыта в Пояснении 5.6.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты.

Размер денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2017 составляет 1 158 114 тыс. руб., в том числе:

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	69 671	108 554
Денежные эквиваленты, в т.ч.:	1 088 443	2 818 600
Депозитный вклад (на срок менее 3 месяцев)		1 570 000
Неснижаемый остаток на расчетных счетах (соглашения на срок менее 3 месяцев)	1 088 443	1 248 600
Итого денежные средства и эквиваленты	1 158 114	2 927 154

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные соглашения о неснижаемом остатке на расчетных счетах Общества с повышенной процентной ставкой (с первоначальным сроком соглашения менее 3 месяцев).

3.10. Капитал.

Добавочный капитал Общества по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2016 составляет 6 252 648 тыс. руб., на 31.12.2017 - 6 240 340 тыс. рублей. Данный показатель сформирован за счет переоценки основных средств присоединенных Обществ при реорганизации ОАО «МРСК Северного Кавказа» в 2008 году. В 2017 году произошло уменьшение добавочного капитала за счет списания суммы переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по выбывшим объектам основных средств в размере 12 309 тыс. рублей.

Добавочный капитал Общества (без переоценки) по строке 1350 на 31.12.2017 составляет 11 887 012 тыс. рублей. За 2017 год сумма добавочного капитала (без переоценки) не изменилась.

По строке 1311 «Капитал (до регистрации изменений)» отражена сумма 4 094 730 тыс. руб., полученная от ПАО «Россети», по договорам от 29.12.2016 №№ 3561, 3562, 3535, от 03.10.2017 №4035, от 16.10.2017 №4034 приобретения дополнительных обыкновенных акций. После завершения

85

размещения акций в Центральный банк РФ будет направлено уведомление об итогах выпуска акций и внесены изменения в устав Общества.

3.11. Кредиторская задолженность.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 3 366 920 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед ПАО «Дагестанская энергосбытовой компания» за электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, в сумме 806 854 тыс. руб., ПАО «ФСК ЕЭС» за услуги по передаче электроэнергии в сумме 2 003 155 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей, по договорам технологического присоединения к сети, в сумме 16 331 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами ПАО «ФСК ЕЭС» - неустойка, проценты за пользование денежными средствами в сумме 540 580 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 3 807 290 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом краткосрочная кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 2 022 095 тыс. рублей.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности имеется просроченная задолженность в сумме 2 193 142 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками и подрядчиками – 1 805 220 тыс. руб.;
- по авансам полученным – 63 847 тыс. руб.;
- по прочей задолженности – 324 075 тыс. рублей.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в Пояснениях 5.6.5, 5.6.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Займы и кредиты.

В 2017 году в целях пополнения оборотных средств, финансирования финансово-хозяйственной деятельности, в том числе финансирование капитальных вложений, а также рефинансирования ссудной задолженности, Обществом привлечены заемные средства на сумму 6 124 164 тыс. руб., в том числе:

- по возобновляемой кредитной линии АО «Газпромбанк», договор от 08.08.2017 №2417-005-КЛ – 1 000 000 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии АО «Газпромбанк», договор от 08.08.2017 №2417-006-КЛ – 350 000 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии АО «Газпромбанк» от 28.04.2016 №2416-002-КЛ – 629 135 тыс. руб.;
- по кредиту в форме овердрафта АО «Газпромбанк», договор от 28.09.2015 №2415-004-КО – 444 416 тыс. руб.;

- по возобновляемой кредитной линии АО «АБ «Россия», договор от 29.06.2017 №00.19-3/01/080/17 – 17 060 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии АО «АБ «Россия», договор от 29.06.2017 №00.19-3/01/079/17 – 266 496 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии АО «АБ «Россия», договор от 29.09.2017 №00.19-3/01/175/17 – 1 300 000 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии АО «АБ «Россия», договор от 29.09.2017 №00.19-3/01/176/17 – 1 500 000 тыс. руб.;
- по возобновляемой кредитной линии АО «ББРР», договор от 14.02.2017 №342ю – 499 997 тыс. руб.;
- по займу ПАО «Россети», договор от 29.12.2016 №3543 – 117 060 тыс. рублей.

В 2017 году погашена задолженность на общую сумму 7 496 028 тыс. руб., в том числе:

- по кредиту в форме овердрафта АО «Газпромбанк», договор от 28.09.2015 №2415-004-КО – 444 416 тыс. руб.;
- по кредитной линии ПАО «Сбербанк» от 12.11.2014 №091400024/0763 – 350 000 тыс. руб.;
- по кредитной линии ПАО «Сбербанк» от 12.11.2014 №091400025/0763 – 1 000 000 тыс. руб.;
- по кредитной линии ПАО «Сбербанк» от 12.11.2014 №091400026/0763 – 500 000 тыс. руб.;
- по кредитной линии ПАО «Сбербанк» от 12.11.2014 №091400027/0763 – 1 000 000 тыс. руб.;
- по кредитной линии АО «Газпромбанк» от 28.04.2016 №2416-002-КЛ – 474 728 тыс. руб.;
- по кредитной линии ПАО «Сбербанк» от 28.06.2016 №29-15/1/867 – 250 000 тыс. руб.;
- по кредитной линии АО «АБ «Россия», договор от 29.06.2017 №00.19-3/01/080/17 – 17 060 тыс. руб.;
- по займу ПАО «Россети», договор от 29.12.2016 №3543 – 117 060 тыс. руб.;
- по займу ПАО «Россети», договор от 26.06.2002 №36/П – 30 000 тыс. руб.;
- по векселю ПАО «Россети», соглашение от 03.05.2011 № 1328- 1 541 035 тыс. руб.;
- по вексям ПАО «ФСК ЕЭС» от 30.03.2012 № 11508, 11509 – 421 729 тыс. руб.;
- по выпущенным облигациям – 1 350 000 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных процентов по кредитам и займам за 2017 год составила 1 036 810 тыс. руб. (2016 год – 915 959 тыс. руб.), из них 50 011 тыс. руб. (2016 год – 42 783 тыс. руб.) включены в стоимость инвестиционного актива. Прочие затраты по займам, включенные в состав

строки «Прочие расходы», составили за 2017 год – 88 тыс. руб. (2016 год – 1 322 тыс. рублей).

За текущий период оплачено процентов по обязательствам 1 055 641 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017 задолженность Общества по кредитам и займам составляет 9 315 735 тыс. руб., из них по основному долгу 9 276 843 тыс. руб., процентам – 38 892 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017 остается неиспользованным кредитный лимит на общую сумму 2 322 805 тыс. руб., в том числе:

- по возобновляемой кредитной линии АО «Газпромбанк» от 28.04.2016 №2416-002-КЛ – 39 298 тыс. руб. (ставка 11,15% годовых, срок погашения 26.04.2019);

- по возобновляемой кредитной линии АО «ВБРР», договор от 14.02.2017 №342ю – 3 тыс. руб. (ставка 10% годовых, срок погашения 01.10.2019);

- по возобновляемой кредитной линии АО «АБ «Россия», договор от 29.06.2017 №00.19-3/01/079/17 – 1 333 504 тыс. руб. (ставка 10,5% годовых, срок погашения 29.06.2020);

- по возобновляемой кредитной линии АО «АБ «Россия», договор от 29.06.2017 №00.19-3/01/080/17 – 400 000 тыс. руб. (ставка 10,25% годовых, срок погашения 26.06.2019);

- по возобновляемой кредитной линии АО «Газпромбанк», договор от 08.08.2017 №2417-006-КЛ – 150 000 тыс. руб. (ставка 10,99% годовых, срок погашения 07.08.2020);

- по кредиту в форме овердрафта АО «Газпромбанк», договор от 24.10.2017 №2417-010-КО – 400 000 тыс. руб. (ставка 8,5% годовых).

В 2017 году задолженность по кредитам в размере 1 974 648 тыс. руб. переведена из долгосрочной в краткосрочную, в том числе:

- по кредитной линии АО «Газпромбанк» от 17.05.2011 №2411-006-КЛ – 774 648 тыс. руб.;

- по кредитной линии ПАО «Сбербанк» от 25.12.2013 №091300066/0700 – 1 200 000 тыс. рублей.

Займы и кредиты

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма основного долга, тыс. руб.	Задолженность по процентам, тыс. руб.	Дата погашения
<i>Долгосрочные займы и кредиты</i>					
Газпромбанк (АО)	Возобновляемая кредитная линия, кредитное соглашение от 28.04.2016 №2416-002-КЛ	1 725 000	1 685 702	15 963	26.04.2019
Газпромбанк (АО)	Возобновляемая кредитная линия, договор от	1 000 000	1 000 000	9 334	07.08.2020

Кредитор	Договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма основного долга, тыс. руб.	Задолженность по процентам, тыс. руб.	Дата погашения
	08.08.2017 №2417-005-КЛ				
Газпромбанк (АО)	Возобновляемая кредитная линия, договор от 08.08.2017 №2417-006-КЛ	500 000	350 000	3 267	07.08.2020
АО «АБ «Россия»	Возобновляемая кредитная линия, договор от 29.06.2017 №00.19-3/01/079/17	1 600 000	266 496	-	29.06.2020
АО «АБ «Россия»	Возобновляемая кредитная линия, договор от 29.09.2017 №00.19-3/01/175/17	1 300 000	1 300 000	-	29.09.2020
АО «АБ «Россия»	Возобновляемая кредитная линия, договор от 29.09.2017 №00.19-3/01/176/17	1 500 000	1 500 000	-	29.09.2020
ПАО «Сбербанк России»	Возобновляемая кредитная линия, договор от 28.06.2016 №29-15/1/867	950 000	700 000	2 992	27.06.2019
АО «ВБРР»	Возобновляемая кредитная линия, договор от 14.02.2017 №342ю	500 000	499 997	-	01.10.2019
Итого		X	7 302 195	31 556	-
<i>Краткосрочные займы и кредиты</i>					
Газпромбанк (АО)	Не возобновляемая кредитная линия, кредитное соглашение от 17.05.2011 №2411-006-КЛ	2 500 000	774 648	7 336	16.05.2018
ПАО «Сбербанк России»	Не возобновляемая кредитная линия, договор от 25.12.2013 №091300066/0700	1 200 000	1 200 000	-	24.12.2018
Итого		X	1 974 648	7 336	-
Всего		-	9 276 843	38 892	-

Все кредиты и займы являются рублевыми, без обеспечения.

Информация по кредитам и займам раскрыта в Пояснениях 5.6.7, 5.6.8. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.12.2010 №167н, Обществом создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 293 176 тыс. руб. и резерв на выплату вознаграждения в сумме 57 692 тыс. рублей.

Кроме того, Обществом создан резерв по судебным разбирательствам, решения по которым с высокой степенью вероятности будут приняты не в пользу Общества. Сумма резерва на 31.12.2017 составила - 82 644 тыс. рублей.

Все резервы по состоянию на 31 декабря 2017, 2016 и 2015 года классифицированы как краткосрочные.

Информация об оценочных обязательствах содержится в Пояснении 5.7.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату у Общества отсутствуют.

3.14. Отложенные налоги.

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

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 2017 год сложились следующие показатели:

- убыток до налогообложения – 2 791 002 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль составил соответственно – 558 200 тыс. руб.;
- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях

определения текущего налога на прибыль – 579 225 тыс. руб., постоянное налоговое обязательство, соответственно, составило 115 845 тыс. руб.;

- нетто сумма вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, и повлекших корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2017 году – 2 345 620 тыс. руб.;

- нетто сумма изменения отложенных налоговых активов и обязательств, отраженная в отчете о финансовых результатах, составила в 2017 году – 469 124 тыс. руб.;

- временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода составили (36 010) тыс. рублей. При этом соответствующая сумма отложенных налоговых активов и обязательств составила (7 202) тыс. рублей. В основном, это связано со списанием дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам, относящейся к прошлым периодам, отраженной ранее в резерве по сомнительным долгам во временной разнице.

Информация по отложенным налогам раскрыта в Пояснении 5.7.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.15. Обеспечения.

Сумма обеспечения обязательств и платежей полученных на 31.12.2017 составила 23 522 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом произошло их уменьшение на 18 885 тыс. рублей. Это связано с выбытием банковских гарантий от поставщиков и подрядчиков.

Сумма обеспечения обязательств и платежей выданных по состоянию на 31.12.2017 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 Пояснении 5.8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.16. Государственная помощь.

В 2017 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

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

Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, раскрыта в Пояснении 5.12 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Выручка	13 558 984	13 258 795	+2,3
Себестоимость	(12 547 607)	(12 573 076)	-0,2
Валовая прибыль	1 011 377	685 719	+47,5

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

Покупатель	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
ПАО «Ставропольэнергосбыт»	3 818 687	5 643 014	-32,3
ПАО «Севкавказэнерго»	1 778 626	1 541 156	+15,4

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	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Выручка	98 660	127 687	-22,7
Себестоимость	(53 793)	(37 748)	+42,5
Валовая прибыль	44 867	89 939	-50,1

Покупателем Общества, на долю которого приходится не менее 10% общей выручки от оказания услуг по технологическому присоединению,

является Северо-Кавказский региональный центр МЧС России. Выручка по данному контрагенту составила 44 920 тыс. рублей.

Перепродажа электроэнергии.

В связи с подхватом функции Гарантирующего поставщика на территории Республики Ингушетия с 01 декабря 2015 года Общество осуществляет энергосбытовую деятельность.

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Выручка	1 668 063	1 490 193	+11,9
Себестоимость	(1 150 651)	(1 045 406)	+10,1
Валовая прибыль	517 412	444 787	+16,3

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от перепродажи электроэнергии, является население, выручка по которому составила за 2017 год - 661 880 тыс. руб., за 2016 год- 635 410 тыс. руб. Рост выручки по населению составляет 4,2%.

Услуги по предоставлению имущества в аренду.

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Выручка	580 622	565 142	+2,7
Себестоимость	(605 950)	(599 338)	+1,1
Валовая прибыль	-25 328	-34 196	-25,9

Контрагентами, на долю которых приходится основной объем выручки по предоставлению имущества в аренду являются:

Покупатель	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.
АО «Дагестанская сетевая компания»	566 059	511 217

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.

тыс. руб.

Отчетный период	Себестоимость					
	Всего	Передача электроэnergии	Технологическое присоединение	Перепродажа электроэnergии	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Прочие услуги производственного характера
2017	14 576 517	12 547 607	53 793	1 150 651	605 950	218 516
2016	14 289 817	12 573 076	37 748	1 045 406	599 338	34 249
Изменения, %	+2,0	-0,2	+42,5	+10,1	+1,1	+538,0

В бухгалтерском учете организован учет по статьям затрат, которые сгруппированы по основным элементам.

Элементы затрат	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Материальные затраты	4 582 027	4 593 542	-0,3
Затраты на оплату труда	4 110 789	3 861 488	+6,5
Отчисления на социальные нужды	1 212 617	1 134 142	+6,9
Амортизация ОС и НМА	1 976 390	2 061 053	-4,1
Прочие затраты	2 694 694	2 639 592	+2,1
ИТОГО	14 576 517	14 289 817	+2,0

Элементы затрат	Себестоимость по элементам затрат за 2017 год, тыс. рублей					
	Всего	Передача электроэnergии	Технологическое присоединение	Перепродажа электроэnergии	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Прочие услуги производственного характера
Материальные затраты	4 582 027	3 984 473	948	579 852	209	16 545
Затраты на оплату труда	4 110 789	3 771 408	40 197	178 944	4 637	115 603
Отчисления на социальные нужды	1 212 617	1 110 841	12 034	52 614	1 391	35 737

Амортизация ОС и НМА	1 976 390	1 347 381	-	133 522	495 375	112
Прочие затраты	2 694 694	2 333 504	614	205 719	104 338	50 519
ИТОГО	14 576 517	12 547 607	53 793	1 150 651	605 950	218 516

Коммерческие расходы, связанные с оказанием услуг по перепродаже электроэнергии на территории Республики Ингушетии, по элементам затрат:

Элементы затрат	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Материальные затраты	422 978	381 166	+11,0
Затраты на оплату труда	51 128	53 419	-4,3
Отчисления на социальные нужды	15 564	15 486	+0,5
Амортизация ОС и НМА	549	661	-16,9
Прочие затраты	20 472	17 259	+18,6
ИТОГО	510 691	467 991	+9,1

Управленческие расходы Общества по элементам затрат:

Элементы затрат	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Материальные затраты	-	4 432	-
Затраты на оплату труда	-	108 769	-
Отчисления на социальные нужды	-	31 983	-
Амортизация ОС и НМА	-	-	-
Прочие затраты	82 854	58 056	-
ИТОГО	82 854	203 240	-59,2

Состав управленческих расходов Общества в 2017 году поменялся в связи с изменением Учетной политики Общества в части отнесения к управленческим расходам следующих затрат:

- организация функционирования и развития ЕЭС;
- выплаты членам Совета директоров;
- выплаты членам комитетов при Совете директоров;
- выплаты членам Ревизионной комиссии;
- выплаты секретарям Совета директоров и комитетов;
- выплаты членам Совета директоров и комитетов при Совете директоров (расходы на проезд, проживание и пр.).

4.3. Прочие доходы и расходы.

Для целей государственного регулирования тарифов Общество ведет раздельный учет прочих доходов и расходов по субъектам РФ, на территории которых осуществляется тарифное регулирование. Раздельный учет по видам деятельности не ведется вследствие невозможности, как правило, отнести

операции, в результате которых возникают прочие доходы и расходы, к определенному виду деятельности.

Показатель	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Изменения, %
Прочие доходы	2 861 866	2 024 745	+41,3
Прочие расходы	5 735 373	3 352 177	+71,1

Информация о прочих доходах и расходах раскрыта в Пояснении 5.11 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Базовая прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

По итогам 2017 года Обществом получен убыток в сумме 2 386 138 тыс. рублей.

Базовый убыток на акцию за 2017 год составил 12,33787 рублей.

Обществом не размещены привилегированные акции, облигации, конвертируемые в обыкновенные акции, а также отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, соответственно, разводненный убыток на акцию равен базовому убытку на акцию.

Данные о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию, представлены в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5. Выпуск дополнительных акций.

23.08.2016 внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «МРСК Северного Кавказа» принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 3 258 695 653 штуки номинальной стоимостью 1 рубль каждая путем открытой подписки (протокол от 25.08.2016 № 17). Дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» зарегистрирован Банком России 15.12.2016 (государственный регистрационный номер дополнительного выпуска ценных бумаг 1-01-34747-Е). 13.11.2017 Советом директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» утверждены Изменения в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Изменения в Проспект ценных бумаг, в соответствии с

которыми предельный срок размещения ценных бумаг продлен на один год (Протокол от 13.11.2017 № 323). Изменения в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Изменения в Проспект ценных бумаг зарегистрированы Банком России 11.12.2017.

4.6. Налогообложение.

В 2017 году Обществом уплачено налогов, пеней и штрафов на сумму 2 317 863 тыс. руб. и страховых взносов на сумму 1 171 564 тыс. рублей.

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.
Налог на прибыль	56 712
Налог на добавленную стоимость	1 436 673
Налог на имущество	256 865
Транспортный налог	5 020
Земельный налог	3 898
НДФЛ	536 981
Прочие налоги	21 714
Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС	1 171 564
Итого	3 489 427

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 2017 год сложились следующие показатели, которые также отражены в Отчете о финансовых результатах:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 791 002)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(558 200)
Постоянные налоговые обязательства	142 600
Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	713 003
Амортизация ОС	228 770
Резерв по судебным разбирательствам	63 892
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	6 865
Резерв под обесценение финансовых вложений	
Убыток прошлых лет	78 906
НДС не возмещаемый	4 861
НДС по безвозмездно оказанным услугам	19 747
Вступительные, членские взносы	1 890
Выплаты сотрудникам за счет прибыли, мат. Помощь	40 656
Компенсации, льготы, доп. Выплаты	65 414

Выплаты по культ. И спорт. Мероприятиям	12 923
Выплаты членам Совета директоров, Комитетов, ревизионной комиссии	6 329
Отчисления в профком	13 029
Благотворительная и финансовая помощь	26 000
Консультационные, юридические услуги	3 016
Списание НЗС, неликвидных МПЗ	42 080
Реклама	10 000
НДС по акту проверки	37 253
Дебиторская задолженность списанная не примим.	12 307
Прочие	39 065
Постоянные налоговые активы	(26 755)
Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(133 776)
Прибыль прошлых лет	(77 109)
Резерв под снижение стоимости ТМЦ (восстановление)	(2 542)
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	(9 139)
Резерв по судебным разбирательствам (восстановление)	(6 160)
Доходы от переоценки финансовых вложений	(20)
Разница между ценой продажи и ценой, определенной оценщиком, при реализации основных средств	15 374
НДС, восстановленный по акту проверки	(48 413)
Проценты, полученные от ИФНС	(5 767)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	115 845
Отложенные налоговые активы	378 988
Временные вычитаемые разницы	1 894 940
Амортизация ОС	(45 430)
Резервы по сомнительным долгам	2 021 200
Резерв по отпускам	52 320
Резерв по судебным искам	(6 330)
Убыток текущего периода	(133 845)
Расходы будущих периодов	9 180
Прочие	(2 155)
Отложенные налоговые обязательства	90 136
Временные налогооблагаемые разницы	450 680
Амортизация ОС	460 821
Материалы	(9 956)
Расходы будущих периодов	(31)
Резерв по сомнительным долгам	(148)
Прочие	(6)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	(133 845)
Текущий налог на прибыль	(26 769)
Прочие расходы из прибыли	(37 491)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(2 386 138)

5. Прочие раскрытия к отчетности.

5.1. Информация по сегментам.

Общество раскрывает следующие сегменты:

Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ставропольэнерго»;
 Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Каббалкэнерго»;
 Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Карачаево-Черкесскэнерго»;
 Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Севкавказэнерго»;
 Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Ингушэнерго»;
 Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» - «Дагэнерго».

Прочие сегменты:

Исполнительный аппарат ПАО «МРСК Северного Кавказа».

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

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

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

Информация по сегментам раскрыта в Пояснении 5.13 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2017 являлись:

- члены Совета директоров и Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа»;

- ПАО «Россети» (принадлежит 92*% обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- ОАО «Дагэнергосеть» (100% акций принадлежит ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- АО «Дагестанская сетевая компания» (100% акций принадлежит ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- ЗАО «Изыскатель» (25% акций принадлежит ПАО «МРСК Северного Кавказа»);
- лица, входящие в группу лиц ПАО «МРСК Северного Кавказа».

* Приведены данные без учёта размещённых в ходе текущей дополнительной эмиссии акций.

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

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 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
Акционерное общество «Дагестанская сетевая компания»	Услуги по аренде имущества	667 950	1 608 850	1 060 721
	Реализация имущества	18 166	139 204	139 204
	Услуги по управлению (ЕИО)	115 021	273 947	172 531
	Дивиденды полученные	-	257	257
	Проценты за пользование денежными средствами организации	71 897	95 863	-

	Расчеты по договорам об уступке права требования	87	-	-
	Услуги по техническому перевооружению, реконструкции и модернизации объектов	40 029	-	-
	Приобретение акций	70 936	70 936	-
	Поступление процентов за пользование чужими денежными средствами по решению суда	25 282	25 282	25 282
	Поступление госпошлины по решению суда	200	200	200
	Поступление госпошлины, по которой получено решение суда	-	200	200
Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть»	Услуги по аренде имущества	-	1 808 547	1 808 547
	Реализация имущества	-	35 228	35 228
	Услуги по управлению (ЕИО)	3 419	120 699	120 699
	Расчеты по договорам уступки прав	-	227 133	227 133
	Расчеты по договорам об уступке права требования	-	-2 230	-
	Оплата налогов за третьих лиц	163 924	163 924	163 924
	Услуги по внедрению, сопровождению информационных систем и программных продуктов	-	-200	-

101

	Расчеты с поставщиками за ТМЦ	-	-2 633	-
--	-------------------------------	---	--------	---

Другие связанные стороны.

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
Кабардино-Балкарское акционерное общество энергетики и электрификации	Услуги по аренде имущества	274	23	-
	Услуги по управлению (ЕИО)	10 501	525	-
	Услуги по передаче электроэнергии	1 317 808	144 134	-
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	3 400	218	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	357 563	-	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	29 082	-	-
	Агентское вознаграждение	61	-	-
	Расчеты по агентским договорам	2 017	206	-
	Расчеты по договорам об уступке права требования	1 090 227	689 727	-
Акционерное общество энергетики и электрификации «Ингушэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	2 905	6 870	6 870
	Услуги по передаче электроэнергии	-	937 179	937 179

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
	Расчеты с поставщикам за основные средства	-	-233	-
	Поступление госпошлины, по которой получено решение суда	200	200	200
	Выплаты пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	1 287	1 287	1 287
	Агентский договор	900	175	175
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	-	533	533
Акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	2 098 516	1 629 486	30 105
	Услуги по управлению (ЕИО)	12 169	608	0
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	6 198	-	-
	Услуги по аренде имущества	2 007	146	-
	Поступления от услуг хранения	6	1	-
	Расчеты по договорам об уступке права требования	257 070	211 096	-
	Возмещение судебных расходов	-	10	10

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомни- тельным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
	Покупка электрической энергии	1 046	-171	-
	Расчеты с поставщиками за ТМЦ на ремонт	307	-307	-
	Расчеты с поставщиками за МТР ИТ	-	-61	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	614 523	-	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	18 523	-	-
Акционерное общество «Карачаево- Черкесскэнерго»	Услуги по передаче электроэнергии	1 278 545	207 028	27 475
	Услуги по управлению (ЕИО)	6 063	505	-
	Услуги по подключению и отключению электроэнергии	1 611	73	-
	Услуги по аренде имущества	1 160	114	-
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	280 526	-	-
	Аренда имущества	109	-9	-

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
	Расчеты по договорам об уступке права требования	44 191	44 191	-
	Приобретение электроэнергии на хоз. нужды	34 354	-	-
Акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Консалтинговые услуги	-	2 513	2 513
	Услуги по управлению (ЕИО)	3 860	7 230	6 265
Открытое акционерное общество «Нурэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	-	-4 160	-
Акционерное общество «Чеченэнерго»	Услуги по управлению (ЕИО)	76 710	223 680	217 288
	Предоставление займа, с учетом процентов	144 094	232 253	11 894
	Услуги по хранению ТМЦ	109	-109	-
Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	Консалтинговые услуги	-	4 956	4 956
	Услуги по управлению (ЕИО)	8 136	991	-
	Услуги по аренде имущества	4 054	3 041	2 027
	Услуги по передаче электроэнергии	-	306 642	306 642
	Приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь	-	-806 854	-
	Возмещение судебных расходов	101	-	-

105

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомни- тельным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
Публичное акционерное общество «Российские сети»	Организация и развитие ЕЭС	90 299	-4 515	-
	Услуги по аренде помещения	101	-	-
	Технический надзор объектов электросетевого хозяйства	15 345	-759	-
	Услуги по организации казначейской функции	1 742	-	-
	Краткосрочные займы	3 768	-	-
	Поступления от эмиссии акций	2 452 413	-4 094 713	-
Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	Услуги по передаче электрической энергии по ЕНЭС	1 514 611	-2 418 284	-
	Услуги по технологиче- скому присоединению	-	974	-
	Расчеты с поставщиками по капиталъ- ному строительству	39 116	-	-
	Проценты за пользование денежными средствами	374 216	-374 216	-
	Возмещение расходов исполнителя	39 116	-2 950	-
	Расчеты по агентским договорам	-	-1	-

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
	Выплаты пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	390 618	-166 367	-
	Расчеты с поставщиками оборудования по капитальному строительству	150	-150	-
Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Энерджи Сервис»	Услуги ИТ	2 175	-2 900	-
Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани	Услуги по технологическому присоединению	-	54	54
Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга»	Расчеты по прочим работам и услугам «промышленного» характера	1 055	-	-
Акционерное общество «Управление волоконно-оптическими линиями связи на воздушных линиях электропередачи межрегиональных распределительных сетевых компаний»	Выплаты за услуги связи	6 154	-720	-
	Услуги по внедрению, сопровождению информационных систем и программных продуктов	13 371	-16 540	-
	Расчеты по агентским договорам (счет 60)	15	-9	-

104

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомни- тельным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
	Расчеты по агентским договорам (счет 76)	593	364	-
Акционерное общество «Центр Технического Заказчика»	Расчеты с поставщиками по капиталь- ному строительству	2 868	-2 868	-
Акционерное общество «Специализированная электросетевая сервисная компания единой национальной электрической сети»	Расчеты с поставщиками по капиталь- ному строительству	120 656	-42 450	-
Акционерное общество «Научно-технический центр Федеральной сетевой компании Единой энергетической системы»	Услуги по проведению соревнований	90	-90	-
Публичное акционерное общество «Московская объединенная электросетевая компания»	Расчеты с поставщиками за основные средства	480	-480	-
Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»	Услуги по организации и проведению Всероссийских соревнований по ремонту и обслуживанию распределитель- ных сетей	2 320	-	-
Акционерное общество «Энергетический институт им. Г.М. Кржижановского»	Расчет нормативной численности персонала	2 690	-	-
Акционерное общество «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»	Расчеты по договорам об уступке права требования	134	-	-

Наименование организации Ф.И.О., физического лица	Характер отношений	Объем операций в 2017 году (тыс. руб.) с НДС	Задолженность на 31.12.2017 дебет (+), кредит (-), тыс. руб.	Величина резерва по сомни- тельным долгам на 31.12.2017, тыс. руб.
Акционерное общество «Мобильные газотурбинные электрические станции»	Выплаты пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	14	-41	-
	Покупка электроэнергии на оптовом рынке	30	1	-

Списание дебиторской задолженности контрагентов, являющихся для Общества связанными сторонами, за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам в 2017 году не осуществлялось.

Физические лица

Выплата вознаграждений за 2017 год.

В 2017 году общий размер вознаграждений членам Совета директоров, членам Комитетов Общества, Ревизионной комиссии Общества и членам Правления составил:

- за участие в заседаниях Совета директоров – начислено 5 089 тыс. руб., выплачено 5 089 тыс. руб.;
- за участие в Комитетах при Совете директоров – начислено 421 тыс. руб., выплачено 398 тыс. руб.;
- членам ревизионной комиссии - начислено 706 тыс. руб., выплачено 706 тыс. руб.;
- членам Правления – начислено 40 037 тыс. руб., выплачено 37 296 тыс. рублей.

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

5.3. Информация об операциях с иностранной валютой.

В Обществе в 2017 году операции в иностранной валюте не проводились.

5.4. Информация о рисках.

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

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

Налогообложение.

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

проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Система управления рисками в Обществе

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля:

Реализация Стратегии развития и совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Россети» и его дочерних и зависимых обществ «Россети», утвержденная Советом директоров ПАО «Россети» (протокол от 10.02.2014 № 143) возможна только при условии успешной модернизации трёх взаимосвязанных процессов управления:

- внутренний контроль;
- управление рисками;
- внутренний аудит.

Целью системы управления рисками в ПАО «МРСК Северного Кавказа» является обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей, определенных Стратегией развития электросетевого комплекса РФ, программными документами развития и Уставом Общества, а также обеспечение роста стоимости Общества, при соблюдении баланса интересов всех заинтересованных лиц.

Цели системы управления рисками включают:

- стратегические цели – цели высокого уровня, соотнесенные с миссией Общества;
- операционные цели – обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов, а также обеспечение сохранности активов Общества;
- цели в области подготовки отчетности – обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- цели в области соблюдения законодательства – соблюдение применимых к Обществу требований законодательства и локальных нормативных актов.

Система управления рисками – совокупность организационных мер, методик и процедур, создаваемых для эффективного осуществления управления рисками и направлена на достижение необходимого баланса между получением прибыли и сокращением убытков деятельности Общества и призвана стать составной частью системы менеджмента организации, то

111

есть должна быть интегрирована в общую политику компании, её бизнес-планы и деятельность.

Совершенствование системы управления рисками в ПАО «МРСК Северного Кавказа» осуществляется при взаимодействии всех профильных подразделений Общества в процессе выявления и оценки рисков по функциональным направлениям деятельности.

Отраслевые риски

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

Политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на электроэнергию, что может привести к ограничению тарифных источников для осуществления инвестиционной и операционной деятельности Общества.

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

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

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

- оспаривание регуляторами результатов оценки первоначальной базы инвестированного капитала, проведенной независимыми оценщиками;
- потери, связанные с неверным прогнозом структуры передачи электроэнергии по уровням напряжения и завышенными объемами заявленной мощности против фактических, учтенных при принятии тарифно-балансовых решений;

- неполучение отложенных в результате реализации механизма сглаживания доходов: при определении планируемых значений параметров расчета тарифов методом RAB регуляторы вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода в размере не более 12% от базовой величины НВВ;
- неисполнения утвержденной в установленном порядке при переходе к регулированию методом RAB инвестиционной программы.

Для снижения данных рисков Общество планирует заключить соглашения с регионами, определяющие объемы и источники финансирования инвестиционной деятельности в рамках долгосрочных программ развития регионов, порядка и вариантов определения НВВ, в том числе базового уровня операционных (подконтрольных) расходов, долгосрочных параметров регулирования, показателей баланса электроэнергии и мощности, учитываемых в тарифных решениях с учетом их соответствия фактическим данным с целью исключения субъективности при принятии тарифно-балансовых решений. Разработки и реализации программы управления издержками, в том числе в рамках мероприятий по достижению целевого ориентира по снижению удельных инвестиционных расходов на 30% относительного уровня 2012 года (в рублях на физическую единицу (км, МВА)) в соответствии со Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р и Стратегией развития ПАО «Россети», утвержденной Советом директоров ПАО «Россети» от 07.06.2013 № 122.

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

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

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

- выполнение реновации оборудования сетевых объектов, исполнение в полном объеме показателей ремонтных и инвестиционных программ;
- разработка, утверждение и реализация мероприятий по повышению надежности работы электросетевого оборудования;

- оценка состояния оборудования и сетей и формирование программы технического обслуживания и ремонтов в соответствии с критериями обоснованности ремонтов при альтернативе замены;
- контроль закупок, обеспечивающих выполнение технического обслуживания и ремонтов, мониторинг качества поставляемого оборудования;
- контроль качества выполненных подрядными организациями ремонтных работ при приемке оборудования в эксплуатацию.

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

Страновые и региональные риски

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

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

Во-вторых, риски внешней среды связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения в регионе, в котором Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность. В случаях возможного возникновения военных конфликтов Общество несет риски выведения из строя его основных средств, однако эти риски оцениваются как маловероятные. Введение чрезвычайного положения на отдельно взятых территориях округа маловероятно, а ввод режима КТО в отдельных субъектах не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

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

Для минимизации влияния данных факторов осуществляется комплекс мероприятий по повышению уровня физической защиты объектов

энергетики, по выявлению и предотвращению угроз скрытого и явного характера вывода из рабочего режима электросетевых объектов Общества.

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

Финансовые риски

Риски, связанные с изменением валютных курсов

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

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

Неблагоприятное изменение курсов иностранной валюты к рублю внесло ощутимые корректировки на рынке импортного оборудования, что не могло не внести корректив в работе Общества по переориентации на отечественное оборудование, сырьевые составляющие которого также ориентированы на цены международных рынков. Последствиями возникшей ситуации явились корректировки производственных программ в сторону их сокращения.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

Общество в своей деятельности привлекает заемные средства в качестве одного из источников финансирования операционной деятельности. В этой связи, Общество подвержено риску увеличения процентных ставок по кредитам и займам. В целях минимизации данного риска Общество проводит работу по взаимодействию с кредитными организациями (банками) на предмет не только привлечения заемных средств под минимальные проценты с максимально удобными условиями заимствования (в том числе с помощью процедур конкурентного отбора кредиторов), но и путем переговоров на предмет снижения процентных ставок по существующим кредитным договорам.

В этой связи риски, связанные с изменением процентных ставок не существенны.

Риски, связанные с влиянием инфляции

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

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

Правовые риски

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

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

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

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

В соответствии с действующим законодательством РФ основные виды деятельности, осуществляемые Обществом (передача и распределение электроэнергии, технологическое присоединение) не подлежат лицензированию. В этой связи риски, связанные с лицензированием основной деятельности, не актуальны для Общества.

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

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

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

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

Риски потери деловой репутации (репутационный риск)

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

С целью минимизации данного риска и формирования положительной деловой репутации и позитивного имиджа Общества соблюдаются требования приказа ПАО «Россети» от 21.08.2015 № 152 «О единой коммуникационной политике Группы компаний Россети» и распоряжения ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 31.10.2017 № 177р «О единой коммуникационной политике ПАО «МРСК Северного Кавказа». Также, разработан и введен в действие Регламент реализации единой коммуникационной политики ПАО «МРСК Северного Кавказа», утвержденный на заседании Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» 30.08.2017 (протокол заседания Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 01.09.2017 № 314).

Стратегические риски

Для этой группы актуален риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развитие эмитента (стратегическое управление) и выражающийся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента; неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами; отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.

С целью минимизации данного риска в Обществе реализуется Стратегия развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 № 511-р и Стратегия развития ПАО «Россети», утвержденная Советом директоров ПАО «Россети» от 07.06.2013 № 122.

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент

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

- отсутствие единообразия судебной практики по толкованию и применению законодательства;
- трудности в исполнении решений суда.

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

С целью сокращения вероятности реализации рисков, связанных с судебной работой, постоянно проводится мониторинг нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность Общества и возникающие спорные правоотношения, активно ведётся работа по оспариванию принятых не в пользу Общества судебных актов в вышестоящих инстанциях.

При осуществлении коммерческой деятельности эмитент учитывает правоприменительную практику судов с целью оценки и прогнозирования возможных вариантов развития событий и минимизации рисков.

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

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

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

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

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

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

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

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

5.5. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

5.6. Претензионно-исковая работа.

В целях защиты интересов Общества в 2017 году подано более 6,9 тысяч исков на сумму более 5 млрд. руб., в том числе по искам о взыскании задолженности по основному виду деятельности (передача электроэнергии), по продаже электроэнергии, по взысканию неосновательного обогащения в результате выявления бездоговорного потребления электроэнергии, а также о взыскании пеней и неустоек. При этом основной долг такого крупнейшего должника как ПАО «Ставропольэнергосбыт» погашается в бесспорной части, как правило, до принятия судебного акта.

Первый заместитель
Генерального директора

Главный бухгалтер



И.В. Тхакахова
(по дов. №2 от 01.01.2018)

Н.В. Ларионова

«20» февраля 2018 года

180

Приложение 2

Годовая консолидированная финансовая отчетность за 2017 г. по МСФО и аудиторское заключение

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15
1 Общие сведения	15
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	16
3 Основные положения учетной политики	19
4 Оценка справедливой стоимости	32
5 Основные дочерние общества	33
6 Информация по сегментам	34
7 Выручка	39
8 Чистые прочие доходы /(расходы)	39
9 Операционные расходы	40
10 Расходы на вознаграждения работникам	41
11 Финансовые доходы и расходы	41
12 Налог на прибыль	42
13 Основные средства	44
14 Нематериальные активы	48
15 Прочие внеоборотные активы	49
16 Отложенные налоговые активы и обязательства	50
17 Запасы	52
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	54
20 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	54
21 Уставный капитал	55
22 Прибыль на акцию	56
23 Кредиты и займы	56
24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	58
25 Вознаграждения работникам	59
26 Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
27 Резервы	63
28 Управление финансовыми рисками и капиталом	63
29 Операционная аренда	71
30 Обязательства капитального характера	71
31 Условные обязательства	73
32 Операции со связанными сторонами	75
33 События после отчетной даты	76
34 Исправление сравнительной информации	76

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**ООО «РСМ РУСЬ»**

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

15.03.2018
~ РСС-1942

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (ПАО «МРСК Северного Кавказа»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МРСК Северного Кавказа» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение основных средств

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительной долей основных средств в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении ценности использования основных средств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2017 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к финансовой отчетности информации в отношении определения справедливой стоимости основных средств, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 2, 13 и 14 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 г. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Группы.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая специфические характеристики конкретных клиентов, их платежеспособности, динамики погашения задолженности, платежах и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Мы проводили аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой, для определения обесценения дебиторской задолженности, структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование корректности сумм начисленного резерва на основании задокументированных оценок руководства.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечаниях 2, 9, 18 и 28 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что в составе выручки отражены существенные суммы выручки по спорной задолженности контрагентов Группы за услуги по передаче электроэнергии. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии и прочих работ (услуг), на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии и результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в финансовой отчетности доходов.

Суммы выручки раскрыты в Примечаниях 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что, требуют большого объема суждений руководства в отношении существенных оспариваемых в рамках судебных разбирательств и урегулирования претензий сумм. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной и основывается на допущениях разрешения разногласий.

Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, а также адекватность суждений руководства и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических

ресурсов вследствие разрешения разногласий, соответствие подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству.

Сведения о резервах и условных обязательствах Общества раскрыты в Примечаниях 27 и 30 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 1 квартал 2018 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 1 квартал 2018 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности

или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета Директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту Совета Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за

7

текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000150 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 августа 2012. № 28 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606091615



К.Х. Мусаелян

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (сокращенное наименование ПАО «МРСК Северного Кавказа»).

Место нахождения: Россия, 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, дом 13А;

Основной государственный регистрационный номер – 1062632029778.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	7	18 397 328	17 912 482
Операционные расходы	9	(24 533 546)	(22 257 535)
Чистые прочие доходы	8	520 514	150 468
Результаты операционной деятельности		(5 615 704)	(4 194 585)
Финансовые доходы	11	132 158	172 443
Финансовые расходы	11	(1 263 697)	(993 919)
Чистые финансовые расходы		(1 131 539)	(821 476)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 747 243)	(5 016 061)
Расход по налогу на прибыль	12	533 361	(140 990)
Прибыль (убыток) за отчетный год		(6 213 882)	(5 157 051)
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		(134 276)	11 350
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		20 549	(1 527)
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(113 727)	9 823
Прочий совокупный доход (убыток) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(113 727)	9 823
Общий совокупный доход (убыток) за отчетный год		(6 327 609)	(5 147 228)
Убыток на акцию			
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (руб.)		(32,13)	(33,37)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 15 марта 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель Генерального директора

Тшакахова И.В.
по дов. №2 от 01.01.2018

Главный бухгалтер



Ларионова Н.В.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	12 670 622	13 755 544
Нематериальные активы	14	114 433	98 471
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	716 868	80 082
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	291 454	283 683
Прочие внеоборотные активы	15	787 464	787 493
Отложенные налоговые активы	16	3 421 654	2 855 064
Итого внеоборотные активы		18 002 495	17 860 337
Оборотные активы			
Запасы	17	628 982	581 219
Предоплата по налогу на прибыль		82 503	25 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	5 189 598	4 328 277
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 160 972	2 933 184
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	20	7 343	3 411
Итого оборотные активы		7 069 398	7 871 909
Итого активы		25 071 893	25 732 246
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	154 562	154 562
Добавочный капитал	21	5 052 502	5 052 502
Резерв под эмиссию акций		4 094 730	1 642 300
Прочие резервы		(213 219)	(99 492)
Нераспределенная прибыль		(10 135 972)	(3 922 773)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		(1 047 397)	2 827 099
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	7 302 195	5 805 943
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	4 644 189	458 031
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	828 763	626 288
Итого долгосрочные обязательства		12 775 147	6 890 262
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	2 013 540	4 900 486
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	10 545 622	10 328 944
Резервы	27	238 057	181 920
Налоги к уплате	26	546 924	603 535
Итого краткосрочные обязательства		13 344 143	16 014 885
Итого обязательства		26 119 290	22 905 147
Итого капитал и обязательства		25 071 893	25 732 246

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившихся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток до налогообложения		(6 747 243)	(5 016 061)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13,14,9	1 515 527	1 529 427
Обесценение дебиторской задолженности	18,9	1 009 731	1 307 019
Обесценение запасов	17,9	5 848	1 966
Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	13,9	905 688	870 019
Финансовые доходы	11	(132 158)	(172 443)
Финансовые расходы	11	1 263 697	993 919
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	8	(10 238)	(14 778)
Списание безнадежных долгов	9	-	969
Списание кредиторской задолженности	8	(6 929)	(21 099)
Доход от безвозмездно полученных ОС	8	(9 805)	(6 478)
Прочие неденежные операции		(11 760)	(1 525)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		(2 217 642)	(529 065)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности (за вычетом резерва под обесценение)		(2 540 077)	(2 668 859)
Изменение запасов (за вычетом резерва под обесценение запасов)		(56 585)	(5 670)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 861 994	3 774 799
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(91 855)	(90 116)
Изменение финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		(146 578)	8 827
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		202 475	(79 624)
Изменение резервов		56 137	131 989
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(932 131)	542 281
Налог на прибыль уплаченный		(54 670)	(333 303)
Проценты уплаченные		(1 055 640)	(892 484)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от операционной деятельности		(2 042 441)	(683 506)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		3 344	1 986
Поступления от выбытия активов, предназначенных для продажи		2 759	859
Приобретение основных средств		(942 373)	(912 350)
Приобретение нематериальных активов		(43 999)	(43 213)
Закрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		74 727	-
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		-	(74 727)
Проценты полученные		95 217	103 668
Дивиденды полученные		1	-
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от инвестиционной деятельности		(810 324)	(923 777)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Привлечение заемных средств	6 124 164	7 977 632
Погашение заемных средств	(7 496 028)	(6 675 492)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(7 910)
Дивиденды выплаченные	(11)	(571)
Поступления от эмиссии акций	2 452 428	1 642 300
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от финансовой деятельности	1 080 553	2 935 959
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 772 212)	1 328 676
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 933 184	1 604 508
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 160 972	2 933 184

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года	154 562	5 052 502	1 642 300	(99 492)	(3 922 773)	2 827 099
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(6 213 882)	(6 213 882)
Прочий совокупный доход	-	-	-	(134 276)	-	(134 276)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	20 549	-	20 549
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(113 727)	(6 213 882)	(6 327 609)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	-	-	2 452 430	-	-	2 452 430
Выпуск акций	-	-	-	-	683	683
Прочие операции	-	-	2 452 430	-	683	2 453 113
Итого взносов и выплат	-	-	2 452 430	-	683	2 453 113
Остаток на 31 декабря 2017 года	154 562	5 052 502	4 094 730	(213 219)	(10 135 972)	(1 047 397)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016 года	154 562	5 052 502	-	(109 315)	1 231 819	6 329 568
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	(5 157 051)	(5 157 051)
Прочий совокупный доход	-	-	-	11 350	--	11 350
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	(1 527)	--	(1 527)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	9 823	(5 157 051)	(5 147 228)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	-	-	1 642 300	-	-	1 642 300
Выпуск акций	-	-	-	-	2 459	2 459
Прочие операции	-	-	-	-	(3 922 773)	(3 922 773)
Итого взносов и выплат	154 562	5 052 502	1 642 300	(99 492)	(3 922 773)	2 827 099
Остаток на 31 декабря 2016 года	154 562	5 052 502	1 642 300	(99 492)	(3 922 773)	2 827 099

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Основной деятельностью ПАО «МРСК Северного Кавказа» (далее именуемое ПАО «МРСК Северного Кавказа» или «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче электроэнергии, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

(б) 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.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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.

(в) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%. По состоянию на 31 декабря 2017 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 92,00%.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Российской Федерации в лице агентства по управлению

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

государственным имуществом принадлежит 88,75% голосующих обыкновенных акций и 7,01% привилегированных акций ПАО «Россети», которому, в свою очередь, принадлежат 92,00% акций Компании.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов. В соответствии с российским законодательством тарифы Группы регулируются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В число потребителей услуг Группы входит большое количество предприятий, находящихся под контролем государства.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Каждое дочернее общество Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - «РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ с внесением корректировок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые учитываются по справедливой стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства».

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. К объективным свидетельствам обесценения 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, неблагоприятные изменения платежеспособности должника. В случае, когда более не ожидается получение денежных средств, относящихся к дебиторской задолженности, такая дебиторская задолженность списывается в счет ранее созданного резерва.

Величина будущих денежных потоков в отношении дебиторской задолженности, оцениваемой на предмет обесценения, определяется на основании контрактных денежных потоков и накопленного опыта руководства относительно срока, на который задолженность может быть просрочена в результате убытков, понесенных в прошлом, и успешности получения просроченной задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

(д) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

В 2017 году Группа применила все МСФО (IFRS), изменения и дополнения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2017 г. и относятся к деятельности Группы. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 г. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Будет требоваться полностью ретроспективное или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Группа намерена применить оба освобождения. На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования); Группа будет обязана признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28;
- Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (Поправки к МСФО (IAS) 40);

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль.

(е) Изменения в представлении

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

3 Основные положения учетной политики

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, 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 общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ 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.

(ii) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iv) Приобретение бизнеса у предприятий 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 методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(v) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vi) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя денежные средства и их эквиваленты, инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

(ii) Непроизводные финансовые активы

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения по справедливой стоимости. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые активы включают займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и финансовые активы, удерживаемые до погашения.

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, после увеличения 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. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. После первоначальной оценки финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3 (л) (i)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. Примечание 3 (б) (i)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету прочих резервов. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения на конец каждого отчетного периода. К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги.

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

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы полученные, обязательства по финансовой аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(г) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются классифицируются в категорию капитал.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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 проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Чистые прочие доходы» 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 7-80 лет;
- сети линий электропередачи 5-60 лет;
- оборудование для передачи электроэнергии 5-40 лет;
- прочие активы 1-50 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

(e) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (a) (ii).

Последующая оценка

Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 3-7 лет;
- Программное обеспечение 1-10 лет.
- Прочие НМА 1-10 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов 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 Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(и) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении. Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(к) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. Суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, а также предоплата по НДС отражаются на нетто-основе в составе дебиторской задолженности (НДС к возмещению), при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(л) Обесценение активов

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми 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 финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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 имеющихся 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 доле ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(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 любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов 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 единицы, генерирующей потоки денежных средств. 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 группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, 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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

(м) 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.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, 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 прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки 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 существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(н) 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 потребуются 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.

(о) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

(i) Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается на основании актов оказанных услуг. Акт составляется по каждому контрагенту на основании показаний приборов учета и единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

Выручка от продажи электроэнергии признается на основании ежемесячных актов приемки электроэнергии по договорам электроснабжения (договорам продажи электроэнергии) юридических лиц на основе показаний приборов учета и нерегулируемых цен, складывающихся на розничном рынке в расчетный период; ежемесячных документов (квитанций) на потребление коммунальных услуг физическими лицами на основе показаний приборов учета и тарифов, утвержденных региональным регулирующим органом.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от продажи электроэнергии и мощности, реализованных в рамках договоров энергоснабжения, включает в себя составляющую, относящуюся к передаче электроэнергии. Тариф на продажу электроэнергии по договорам энергоснабжения рассчитывается с учетом платы за передачу электроэнергии.

(ii) Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям

Региональным регулирующим органом утверждаются плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, а также стандартизированные тарифные ставки и ставки за единицу максимальной присоединяемой мощности, на основании которых территориальной сетевой организацией рассчитывается плата за технологическое присоединение к электрическим сетям.

Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Выручка от технологического присоединения к электрическим сетям рассчитывается на основании размера платы за технологическое присоединение, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере электроэнергетики.

Признание выручки по технологическому присоединению к сетям производится на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров технологическое присоединение к электросетям осуществляется поэтапно, выручка признается по мере завершения этапов предоставляемых услуг.

(iii) Прочая выручка

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, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(р) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Определения наличия в соглашении признаков аренды

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Актив является объектом

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, эффект от дисконтирования финансовых инструментов, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, финансовой аренде, отрицательные курсовые разницы, эффект 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.

(г) 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 в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

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.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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 законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

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.

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 могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. 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.

(у) Прибыль на акцию

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

(ф) Сегментная отчетность

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой Генеральному директору Компании, который является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи с которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация, и результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Генеральным директором с целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Генеральному директору финансовые результаты включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения. К нераспределенным статьям в основном относятся выручка, расходы, активы и обязательства Компании.

Капитальные затраты сегмента представляют собой затраты по приобретению основных средств и нематериальных активов (за исключением гудвила).

Межсегментное ценообразование осуществляется на общих коммерческих условиях.

4 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в примечании 28.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
		Доля собственности / голосующих акций, %	Доля собственности / голосующих акций, %
АО «Дагестанская сетевая компания»	Российская Федерация	100	100

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Информация по сегментам

Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в Республике Ингушетия.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям и продаже электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, прибыли до налогообложения, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Генеральным директором. Генеральный директор считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данных отраслях.

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

- Республики Дагестан, Северная Осетия-Алания, Ставропольский край, Кабардино-Балкарская и Карачаево-Черкесская Республики, Республика Ингушетия.

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

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Генеральному директору, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО. Капитальные затраты представляют собой общую стоимость инвестиций в течение года на приобретение основных средств, включая выданные авансы и приобретение строительных материалов.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	Ставропольский край	Республика Дагестан	Северная Осетия-Алания	Кабардино-Балкарская Республика	Карачаев-Черкесская Республика	Республика Ингушетия	Итого
Выручка:							
Выручка от внешних покупателей	7 644 989	2 929 631	2 319 162	2 158 510	1 569 636	1 670 336	18 292 264
Выручка от продаж между сегментами	-	566 059	-	-	-	-	566 059
Итого выручка по сегментам	7 644 989	3 495 690	2 319 162	2 158 510	1 569 636	1 670 336	18 858 323
Включая:							
Передача электроэнергии	7 565 478	2 888 167	2 284 549	2 145 296	1 563 661	-	16 447 151
Технологическое присоединение	65 382	5 643	25 147	5 268	2 028	835	104 303
Прочая выручка	14 129	601 880	9 466	7 946	3 947	1 669 501	2 306 869
Финансовые доходы							-
Финансовые расходы	(120 644)	(115 773)	(350 070)	(243 213)	(33 892)	(122 436)	(986 028)
Амортизация	(742 313)	(498 140)	(232 633)	(197 747)	(175 608)	(134 082)	(1 980 523)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	164 344	(5 598 846)	16 546	(279 246)	(144 907)	(1 043 062)	(6 885 171)
Активы отчетного сегмента	8 218 412	10 145 677	4 525 721	3 632 271	2 495 068	2 010 878	31 028 027
<i>В т.ч. основные средства</i>	<i>6 791 180</i>	<i>6 844 847</i>	<i>2 216 160</i>	<i>2 086 057</i>	<i>1 865 035</i>	<i>888 710</i>	<i>20 691 989</i>
<i>Капитальные вложения</i>	<i>194 833</i>	<i>(168 330)</i>	<i>425 641</i>	<i>74 469</i>	<i>141 016</i>	<i>58 276</i>	<i>725 905</i>
Обязательства сегментов	3 834 305	12 267 433	4 152 823	2 971 091	1 164 325	2 496 708	26 886 685

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Передача электроэнергии					Итого
	Ставропольский край	Республика Дагестан	Республика Северная Осетия-Алания	Республика Кабардино-Балкарская	Республика Карачаев-Черкесская	
Выручка						
Выручка от внешних покупателей	7 998 254	2 863 627	1 944 691	2 025 556	1 480 024	17 804 705
Выручка от продаж между сегментами	—	551 217	—	—	—	551 217
Итого выручка по сегментам	7 998 254	3 414 844	1 944 691	2 025 556	1 480 024	18 355 922
Включая:						
Передача электроэнергии	7 859 942	2 801 371	1 920 558	2 014 295	1 464 000	16 882 864
Технологическое присоединение	99 717	4 180	11 247	5 531	10 469	131 867
Прочая выручка	38 595	609 293	12 886	5 730	5 555	1 341 191
Финансовые доходы	75 702	—	18 177	19 322	14 153	136 584
Финансовые расходы	(484 266)	—	(116 081)	(123 822)	(90 095)	(873 176)
Амортизация	(781 230)	(496 791)	(233 752)	(210 403)	(185 121)	(2 034 700)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(149 023)	(3 956 792)	(174 852)	178 873	12 498	(4 485 215)
Активы сегментов	8 795 541	8 824 781	3 359 578	3 339 505	2 241 898	28 481 203
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	7 276 094	7 539 880	1 999 288	2 192 088	1 900 850	21 875 366
Капитальные вложения	264 085	225 842	81 780	40 688	49 861	675 895
Обязательства сегментов	2 579 852	5 659 520	807 713	784 163	560 696	11 301 884

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(6) *Сверка основных показатели сегментов, представляемых Генеральному директору Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности*

Сверка выручки сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка сегментов	18 858 323	18 355 922
Исключение выручки от продаж между сегментами	(663 534)	(551 217)
Нераспределенная выручка	202 539	107 777
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	18 397 328	17 912 482

Сверка прибыли отчетных сегментов до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль/убыток сегментов до налогообложения	(6 885 171)	(4 485 215)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1 331)	9 763
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	850 191	85 202
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(60 428)	33 797
Корректировка стоимости основных средств	747 130	711 663
Обесценение/восстановление обесценения основных средств	(554 947)	(870 019)
Начисление расходов	(76)	-
Дисконтирование кредиторской задолженности и векселей	(220 690)	(56 069)
Убытки Головного офиса (нераспределенные)	(580 672)	(386 894)
Нераспределенные показатели	(41 249)	(58 289)
Прибыль/убыток до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(6 747 243)	(5 016 061)

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Итоговая сумма активов сегментов	31 028 027	28 481 203
Расчеты между сегментами	(2 214 638)	-
Внутригрупповые финансовые активы	6 132	-
Корректировка стоимости основных средств	(3 762 769)	(4 382 799)
Обесценение основных средств	(6 156 395)	(5 728 548)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	291 454	283 683
Корректировка отложенных налоговых активов	(518 112)	(207 890)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	1 398 195	547 993
Дисконтирование дебиторской задолженности	(33 102)	(31 771)
Активы головного офиса (нераспределенные)	5 073 221	6 810 497
Прочие корректировки	(40 120)	(40 122)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	25 071 893	25 732 246

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Итоговая сумма обязательств сегментов	26 886 685	11 301 884
Расчеты между сегментами	(2 143 602)	-
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(1 075 419)	(1 180 602)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	828 763	626 288
Дисконтирование кредиторской задолженности	(408 896)	(629 586)
Обязательства головного офиса (нераспределенные)	2 044 996	12 802 560
Нераспределенные показатели	(13 237)	(15 397)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	26 119 290	22 905 147

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, у Группы был 1 контрагент ПАО «Ставропольэнергосбыт», на которого приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного сегмента Ставропольский край. Общая сумма выручки, полученная от этого контрагента за 2017 год, составила 3 818 686 тыс. руб., или 21% от суммарной выручки Группы (в 2016 году – 5 650 721 тыс. руб., или 31%).

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года (пересчитано)
Передача электроэнергии	16 447 151	16 060 166
Продажа электроэнергии и мощности	1 668 063	1 490 193
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	104 303	131 867
Прочая выручка	177 811	230 256
	18 397 328	17 912 482

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

8 Чистые прочие доходы / (расходы)

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	462 024	76 189
Страховое возмещение, нетто	23 039	12 096
Доходы от безвозмездно полученных основных средств и материально-производственных запасов	10 558	6 478
Прибыль/ (убыток) от выбытия основных средств	10 238	14 778
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	7 726	19 828
Списание кредиторской задолженности	6 929	21 099
	520 514	150 468

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

9 Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы на вознаграждения работникам	6 872 607	6 557 003
Амортизация	1 515 527	1 529 427
Обесценение основных средств	905 688	870 019
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	6 261 119	5 798 330
Электроэнергия для продажи	970 980	885 216
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	246 348	240 281
Прочие материальные расходы	852 432	875 598
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	2 143 845	1 674 075
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	276 016	223 647
Прочие работы и услуги производственного характера	46 343	27 540
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	364 432	296 611
Аренда	319 769	661 473
Страхование	33 992	33 669
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	27 952	39 696
Охрана	115 997	119 647
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	125 546	17 448
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	11 318	16 031
Транспортные услуги	9	744
Прочие услуги	341 650	301 670
Обесценение дебиторской задолженности	1 009 731	1 307 019
Резервы	500 048	131 989
Прочие расходы	1 592 197	650 402
	24 533 546	22 257 535

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Расходы на вознаграждения работникам

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата	5 149 578	4 928 853
Взносы на социальное обеспечение	1 517 471	1 466 765
Расходы, относящиеся к плану с установленными выплатами	15 987	(16 438)
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	8 433	1 024
Прочее	181 138	176 799
	6 872 607	6 557 003

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, сумма отчислений по плану с установленными взносами составила 44 505 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 58 390 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 31.

11 Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	103 662	136 584
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	22 679	19 386
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 796	16 473
Прочие финансовые доходы	21	-
	132 158	172 443
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	988 071	873 666
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	47 760	56 386
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	-	1 088
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	7 127	6 710
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	220 690	56 069
Прочие финансовые расходы	49	-
	1 263 697	993 919

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	(26 769)	-
Корректировка налога за прошлые периоды	14 088	(12 821)
Итого	(12 681)	(12 821)
Отложенный налог на прибыль		
Начисление и восстановление временных разниц	546 042	(128 169)
Итого	546 042	(128 169)
Расход по налогу на прибыль	533 361	(140 990)

В 2017 году Группой пересчитан налог на прибыль за прошлые периоды на сумму 14 088 тыс. руб., в том числе:

- 41 044 – уменьшение налога на прибыль в соответствии с решением суда по выездной налоговой проверке за 2011-2012 гг.;
- 37 827 – начисление налога в соответствии с Решением ИФНС по результатам выездной налоговой проверки за 2013-2014 гг.;
- 16 681 – корректировка налога на прибыль за 2014 год в связи с уменьшением выручки по решению суда;
- 5 810 – начисление налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) за 2015 год в текущем периоде.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2016г.		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Переоценка обязательств пенсионного плана с установленными выплатами	(134 276)	20 549	(113 727)	11 350	(1 527)	9 823
	(134 276)	20 549	(113 727)	11 350	(1 527)	9 823

В 2017 и 2016 годах ПАО «МРСК Северного Кавказа» и его дочерние общества применяли стандартную ставку налога на прибыль российских компаний в размере 20%. Указанная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2017 г.	%	Год, закончив- шийся 31 декабря 2016 г.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(6 747 243)	100	(5 016 061)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	1 349 449	(20)	1 003 212	(20)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычетаемых для налоговых целей	(310 255)	5	(617 920)	12
Корректировки за предшествующие годы	14 088	-	(12 821)	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(519 921)	8	(513 461)	10
	533 361	(8)	(140 990)	3

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13 Основные средства

Первоначальная / условно-первоначальная стоимость

На 1 января 2016 г.

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

На 31 декабря 2016 г.

На 1 января 2017 г.

Реклассификация между группами

Поступления

Ввод в эксплуатацию

Выбытия

Перевод во внеоборотные активы,
предназначенные для продажи

На 31 декабря 2017 г.

Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
1 891 118	9 172 293	9 301 384	4 095 669	4 966 754	29 427 218
17	1	52	34 834	1 122 895	1 157 799
18 151	216 956	207 404	1 334 641	(1 777 152)	-
(262)	(917)	(2 475)	(9 247)	(82 798)	(95 699)
1 909 024	9 388 333	9 506 365	5 455 897	4 229 699	30 489 318
1 909 024	9 388 333	9 506 365	5 455 897	4 229 699	30 489 318
56 236	397	(37 584)	(19 049)	-	-
911	-	-	16 914	1 305 571	1 323 396
74 825	131 663	559 817	154 924	(921 229)	-
(395)	(2 226)	(6 921)	(22 569)	(39 955)	(72 066)
(11 232)	-	(394)	(4 283)	-	(15 909)
2 029 369	9 518 167	10 021 283	5 581 834	4 574 086	31 724 739

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2016 г.	(655 502)	(5 248 739)	(4 158 156)	(2 346 630)	(2 024 261)	(14 433 288)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	-	(1 978)	(18 266)	(808)	21 052	-
Начисленная амортизация	(93 127)	(385 806)	(490 675)	(518 147)	-	(1 487 755)
Выбытия	129	818	1 145	8 939	46 257	57 288
Обесценение/восстановление обесценения	13 946	(362 948)	42 227	(3 569)	(559 675)	(870 019)
На 31 декабря 2016 г.	(734 554)	(5 998 653)	(4 623 725)	(2 860 215)	(2 516 627)	(16 733 774)
На 1 января 2017 г.	(734 554)	(5 998 653)	(4 623 725)	(2 860 215)	(2 516 627)	(16 733 774)
Реклассификация между группами	(22 642)	(358)	21 826	1 174	-	-
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	(1 718)	(8 096)	(26 109)	(14 047)	49 970	-
Начисленная амортизация	(84 819)	(353 430)	(454 881)	(570 219)	-	(1 463 349)
Выбытия	64	2 050	4 467	20 728	14 267	41 576
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	3 199	-	39	3 880	-	7 118
Обесценение/восстановление обесценения	(7 443)	(23 701)	(203 503)	(163 768)	(507 273)	(905 688)
На 31 декабря 2017 г.	(847 913)	(6 382 188)	(5 281 886)	(3 582 467)	(2 959 663)	(19 054 117)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	1 174 470	3 389 680	4 882 640	2 595 682	1 713 072	13 755 544
На 31 декабря 2017 г.	1 181 456	3 135 979	4 739 397	1 999 367	1 614 423	12 670 622

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 133 355 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 536 133 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 170 407 тыс. руб.), (на 31 декабря 2016 года: 92 852 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, капитализированные проценты составили 48 739 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 42 011 тыс. руб.), ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 11,64 % (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года – 11,87%).

За 2017 и 2016 года капитализации сумм амортизации не было.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2017 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств на 31 декабря 2017 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода №1: 2018г.-2022г. (для генерирующих единиц филиал «Дагэнерго», АО «Дагестанская сетевая компания», филиал «Ингушэнерго»), для периода №2: 2018г.-2027г. (для генерирующих единиц филиал «Каббалкэнерго», филиал «Карачасво-Черкесскэнерго», филиал «Севкавказэнерго», филиал «Ставропольэнерго») на основании наилучшей оценки руководства по объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам, а также тарифам, одобренным регулируемыми органами на 2017 год. Для ЕГДС филиалов «Каббалкэнерго», «Карачасво-Черкесскэнерго», «Севкавказэнерго» и «Ставропольэнерго» более длительный прогнозный период связан с не достижением стабилизации денежного потока к 2022 г. Срок прогноза для данных ЕГДС - с даты теста по окончании пятилетнего периода, следующего за последним годом текущего утвержденного периода тарифного регулирования либо иное количество лет, когда использование другого по длительности периода является наилучшей оценкой для целей теста.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода (после 2018 года) являются показатели бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 г. и на плановый период 2019г.-2020г. Темпы роста тарифов в 2018г.-2022г. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе бизнес-планов на 2018-2022 гг.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,25%.

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составили 3,3% для периода №1, 2,9% для периода №2.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2017 года был признан убыток от обесценения в сумме 554 947 тыс. руб., в том числе по генерирующей единице филиал «Ингушэнерго» 159 560 тыс. руб., по генерирующей единице филиал «Дагэнерго» и АО «Дагестанская сетевая компания» 395 387 тыс. руб.

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблицах ниже:

	<u>Увеличение, %</u>	<u>Снижение, %</u>
Изменение ставки дисконтирования на 0,25%	-2,66	2,84
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	25,12	-25,93
Изменение темпа роста чистого денежного потока в пост-прогнозном периоде на 0,4%	2,42	-2,18
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-31,49	26,61
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-8,33	8,33

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие нематериаль- ные активы	Итого нематериаль- ные активы
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2016 г.	107 390	582	-	28 853	136 825
Поступления	41 924	1 058	-	231	43 213
Выбытия	(11 624)	-	-	(3 077)	(14 701)
На 31 декабря 2016 г.	<u>137 690</u>	<u>1 640</u>	<u>-</u>	<u>26 007</u>	<u>165 337</u>
На 1 января 2017 г.	137 690	1 640	-	26 007	165 337
Поступления	50 132	-	13 750	4 258	68 140
Выбытия	(35 758)	-	-	(160)	(35 918)
На 31 декабря 2017 г.	<u>152 064</u>	<u>1 640</u>	<u>13 750</u>	<u>30 105</u>	<u>197 559</u>
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2016 г.	(32 167)	(197)	-	(4 531)	(36 895)
Начисленная амортизация	(37 651)	(234)	-	(3 787)	(41 672)
Выбытия	11 624	-	-	77	11 701
На 31 декабря 2016 г.	<u>(58 194)</u>	<u>(431)</u>	<u>-</u>	<u>(8 241)</u>	<u>(66 866)</u>
На 1 января 2017 г.	(58 194)	(431)	-	(8 241)	(66 866)
Начисленная амортизация	(46 956)	(497)	-	(4 725)	(52 178)
Выбытия	35 758	-	-	160	35 918
На 31 декабря 2017 г.	<u>(69 392)</u>	<u>(928)</u>	<u>-</u>	<u>(12 806)</u>	<u>(83 126)</u>
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2016 г.	<u>79 496</u>	<u>1 209</u>	<u>-</u>	<u>17 766</u>	<u>98 471</u>
На 31 декабря 2017 г.	<u>82 672</u>	<u>712</u>	<u>13 750</u>	<u>17 299</u>	<u>114 433</u>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 52 178 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 41 672 тыс. руб.).

За 2017 и 2016 года капитализации сумм амортизации не было.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	145	173
Дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «ФСК ЕЭС»	787 319	787 319
	787 464	787 492

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают акции ПАО «Ставропольэнергобыт», ПО «Федеральная гидрогенерирующая компания», справедливая стоимость составила 145 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (173 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г.). Оценка справедливой стоимости данных вложений производится с использованием рыночных котировок (исходные данные 1 уровня) на конец каждого отчетного периода.

Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «ФСК ЕЭС» относится к несурегулированным расчетам по договору технического заказчика с ПАО «ФСК ЕЭС». Суммы дебиторской задолженности за оказанные Группой услуги и кредиторской задолженности (авансов полученных) представлены в финансовой отчетности развернуто в связи с разногласиями между Группой и ПАО «ФСК ЕЭС». По данному договору сумма дебиторской задолженности в размере 787 319 тыс. руб. не зачитывается с авансами полученными до момента завершения работ и подписания акта с ПАО «ФСК ЕЭС». В связи с тем, что согласования по договору не произошло (в том числе по состоянию на отчетную дату), подтверждения со стороны ПАО «ФСК ЕЭС» о завершении расчетов по договору нет, Группа пришла к выводу, что зачет суммы дебиторской и кредиторской задолженностей производиться не должен. Дебиторская задолженность классифицирована как долгосрочная в составе прочих финансовых вложений. Кредиторская задолженность является краткосрочной, т.к. по условиям договора обязательства должны были быть исполнены в периоде до 1 января 2015 г. и до урегулирования с ПАО «ФСК ЕЭС» являются краткосрочными.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Основные средства	1 010 420	720 493	(312)	(129)	1 010 108	720 364
Нематериальные активы	-	-	(124)	-	(124)	-
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	(20)	-	(20)	-
Запасы	3 307	9 374	(399)	(6 720)	2 908	2 654
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	2 179 864	1 880 894	-	-	2 179 864	1 880 894
Резервы	123 093	-	-	-	123 093	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	(42 497)	(36 540)	(42 497)	(36 540)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	36 825	(81 862)	(57 400)	(81 862)	(20 575)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	1 255 399	821 728	-	-	1 255 399	821 728
Прочее	8 167	-	-	-	8 167	-
Налоговые активы/ (обязательства)	4 580 250	3 469 314	(125 214)	(100 789)	4 455 036	3 368 525
Зачет налога	(125 214)	(100 789)	125 214	100 789	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(1 033 382)	(513 461)	-	-	(1 033 382)	(513 461)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	3 421 654	2 855 064	-	-	3 421 654	2 855 064

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

Вычитаемые временные разницы и налоговые убытки не имеют срока давности в условиях действующего налогового законодательства. Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующего:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Вычитаемые временные разницы	(342 827)	111 698
Налоговые убытки	862 748	401 763
Итого	519 921	513 461
Непризнанные отложенные налоговые активы по применимой ставке	519 921	513 461

(в) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2017 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 г.
Основные средства	720 364	289 744	-	1 010 108
Нематериальные активы	-	(124)	-	(124)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	-	(20)	-	(20)
Запасы	2 654	254	-	2 908
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	1 880 894	298 970	-	2 179 864
Резервы	-	123 093	-	123 093
Обязательства по вознаграждениям работникам	(36 540)	(26 506)	20 549	(42 497)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(20 575)	(61 287)	-	(81 862)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	821 728	433 671	-	1 255 399
Прочее	-	8 168	-	8 167
Непризнанные отложенные налоговые активы	(513 461)	(519 921)	-	(1 033 382)
	2 855 064	546 042	20 549	3 421 654

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2016 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2016 г.
Основные средства	785 646	(65 282)	-	720 364
Запасы	(2 928)	5 582	-	2 654
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы	2 029 782	(148 888)	-	1 880 894
Обязательства по финансовой аренде	1 582	(1 582)	-	-
Резервы	19 299	(19 299)	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	(30 800)	(4 213)	(1 527)	(36 540)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(71 350)	50 775	-	(20 575)
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	253 529	568 199	-	821 728
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	(513 461)	-	(513 461)
	2 984 760	(128 169)	(1 527)	2 855 064

17 Запасы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Сырье и материалы	645 686	574 767
Резерв под обесценение сырья и материалов	(16 862)	(11 014)
Прочие запасы	158	17 466
	628 982	581 219

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. 852 432 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г. 875 598 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	643 484	76 657
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	(448)
Прочая дебиторская задолженность	72 537	3 873
Итого финансовые активы	716 021	80 082
Авансы выданные	847	-
	716 868	80 082
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	13 999 030	13 137 184
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(10 510 293)	(9 973 749)
Прочая дебиторская задолженность	2 223 264	954 145
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 045 387)	(615 759)
Займы выданные	364 513	419 789
Резерв по займам выданным краткосрочным	(11 691)	-
Итого финансовые активы	5 019 436	3 921 610
Авансы выданные	32 954	51 646
Резерв под обесценение авансов выданных	(8 845)	(6 383)
НДС к возмещению	126 908	275 575
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	19 145	85 829
	5 189 598	4 328 277

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

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 31.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 160 972	1 363 184
Эквиваленты денежных средств	-	1 570 000
	1 160 972	2 933 184

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ПАО «Сбербанк»*	Ba2	Moody's	707 682	996 542
АО «Газпромбанк»*	AAA	Standard&Poor's	391 555	360 510
Центральный филиал АО "АБ "РОССИЯ"	AA-	Standard&Poor's	60 421	5 868
Прочие банки	-	-	1 055	44
Денежные средства в кассе	-	-	259	220
			1 160 972	1 363 184

* Банки, связанные с государством

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АО «Газпромбанк»*	8%	AAA	Standard&Poor's	-	1 570 000
				-	1 570 000

* Банки, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

20 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Движение внеоборотных активов, предназначенных для продажи, представлено ниже.

	2017 год	2016 год
Остаток на 1 января	3 411	8 583
Поступления	6 828	-
Выбытия	(2 896)	(5 172)
Остаток на 31 декабря	7 343	3 411

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21 Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	1	1
В обращении на 1 января	154 562 275	154 562 275
В обращении на конец года и полностью оплаченные	389 217 295	154 562 275

(а) Дивиденды

Распределение и прочее использование годовой прибыли производится на основании данных годовой официальной отчетности по РСБУ материнской компании Группы ПАО «МРСК Северного Кавказа». В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «МРСК Северного Кавказа», состоявшемся 15 июня 2017 года, было принято решение не объявлять дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2016 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., Группа выплатила дивиденды за предыдущие периоды в сумме 10 тыс. руб. и налог на прибыль с дивидендов в сумме 1 тыс. руб., а также списало кредиторскую задолженность по неустребованным дивидендам на сумму 683 тыс. руб. На 31 декабря 2017 г. задолженность Группы по уплате дивидендов отсутствует.

На годовом общем собрании акционеров ПАО «МРСК Северного Кавказа», состоявшемся 20 июня 2016 года, было принято решение не объявлять дивиденды по обыкновенным акциям Компании по итогам 2015 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Группа выплатила дивиденды за предыдущие периоды в сумме 569 тыс. руб. и налог на прибыль с дивидендов в сумме 2 тыс. руб., а также списало кредиторскую задолженность по неустребованным дивидендам на сумму 2 459 тыс. руб. На 31 декабря 2016 г. задолженность Группы по уплате дивидендов составляет 695 тыс. руб.

(б) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

23 августа 2016 года на внеочередном Общем собрании акционеров Компании (Протокол от 25.08.2016 № 17) было принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «МРСК Северного Кавказа» путём размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 3 258 695 653 штуки номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

На заседании Совета директоров Компании, прошедшем 21.12.2016 (Протокол от 22.12.2016 № 273), было принято решение определить цену размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «МРСК Северного Кавказа» в размере 17,45 рублей.

(в) Добавочный капитал

На 31 декабря 2017 и 2016 годов добавочный капитал состоит из эмиссионного дохода на сумму 4 887 179 тыс. руб. и дохода от получения заемных средств по ставкам ниже рыночных от учредителя Группы на сумму 165 323 тыс. руб.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию на год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, был основан на прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2017 год, в размере убытка 6 213 882 тыс. руб. (за 2016 год: убыток 5 157 051 тыс. руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2017 год – 193 млн. штук (за 2016 год: 155 млн. штук).

У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В миллионах акций</i>	2017 года	2016 года
Обыкновенные акции на 1 января	155	155
Эффект собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Эффект от размещения акций	235	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	193	155
	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	193	155
Прибыль за год, относящаяся на владельцев обыкновенных акций	(6 213 882)	(5 157 051)
Прибыль на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(32,13)	(33,37)

23 Кредиты и займы

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	9 276 843	7 305 943
Необеспеченные облигационные займы	-	1 350 000
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 974 648)	(2 850 000)
	7 302 195	5 805 943
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	38 892	87 722
Векселя	-	1 962 764
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 974 648	2 850 000
	2 013 540	4 900 486
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	38 892	57 722
	38 892	57 722

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Эффективная процентная ставка			Балансовая стоимость	
	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2016 года
Необеспеченные кредиты и займы					
ПАО «Россети» **	Российский рубль	2017	-	-	30 000
ПАО Сбербанк*	Российский рубль	2018-2019	8,20-12,00	8,20-12,41	1 902 992
АО «Газпромбанк»*	Российский рубль	2018-2020	10,99-11,15	10,50-13,00	3 846 250
Центральный филиал АО "АБ "РОССИЯ"	Российский рубль	2020	10,50-10,75	-	3 066 496
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	Российский рубль	2019	10	-	499 997
					9 315 735
					7 361 101
Векселя					
ПАО «Россети» **	Российский рубль	2017	-	-	1 541 035
ПАО «ФСК ЕЭС»**	Российский рубль	2017	-	-	423 041
					-
					1 964 076
Необеспеченные облигационные займы					
АО «Томьэнерго»**	Российский рубль	2017	-	13	-
					-
					9 315 735
					10 706 429
Итого обязательства					

* Займы или кредиты, полученные от компаний, связанных с государством

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. все остатки кредитов и займов номинированы в рублях. Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. У Группы отсутствует риск изменения процентных ставок.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Основная сумма долга по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате		Проценты по финансовым обязательствам, кроме финансовой аренды и дивидендов к уплате		Итого
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	
На 1 января 2017	10 648 707	5 805 943	4 842 764	695	10 707 124
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(1 371 864)	3 470 900	(4 842 764)	(11)	(1 371 875)
Денежный поток по процентам, уплаченным (операционная деятельность, справочно)	x	x	x	x	(1 055 640)
Поступления по финансовой аренде	x	x	x	x	-
Изменение справедливой стоимости, нетто	x	x	x	x	-
Дископирование, нетто	-	-	-	x	-
Начисление процентов и дивидендов к уплате	x	x	x	988 071	988 071
Капитализация процентов	x	x	x	48 739	48 739
Перевод из долгосрочной части в краткосрочную часть	x	(1 974 648)	1 974 648	x	-
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(684)	(684)
На 31 декабря 2017	9 276 843	7 302 195	1 974 648	38 892	9 315 735

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	682 599	538 459
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	146 164	87 829
Итого, чистая стоимость обязательств	828 763	626 288

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Стоимость активов на 1 января	283 683	273 124
Доход на активы плана	22 679	19 386
Взносы работодателя	-	-
Прочее движение по счетам	5 001	124
Выплата вознаграждений	(19 909)	(8 951)
Стоимость активов на 31 декабря	291 454	283 683

Активы, относящиеся к пенсионным программам и планам с установленными выплатами, администрируются негосударственным пенсионным фондом ОАО «НПФ электроэнергетики» и Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный».

Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом ОАО «НПФ электроэнергетики» и Негосударственным пенсионным фондом «Профессиональный» Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочны е вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочны е вознаграж- дения
Обязательства по плану с установленными выплатами на 1 января	538 459	87 829	569 149	91 727
Стоимость текущих услуг	15 987	8 433	19 214	9 125
Стоимость прошлых услуг и секвестры	-	-	(35 652)	(8 101)
Процентный расход по обязательствам	41 704	6 056	49 127	7 259
Эффект от переоценки:				
- убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	9 004	4 447	(8 823)	(725)
- (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	84 620	22 837	(23 498)	(2 114)
- (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	40 652	33 149	20 971	5 970
Взносы в план	(47 827)	(16 587)	(52 029)	(15 312)
Обязательства по плану с установленными выплатами на 31 декабря	682 599	146 164	538 459	87 829

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Стоимость услуг работников	24 420	(15 414)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	60 433	3 131
Процентные расходы	47 760	56 386
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	132 613	44 103

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	9 004	(8 823)
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	84 620	(23 498)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	40 652	20 971
Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	134 276	(11 350)

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Переоценка на 1 января	96 885	108 235
Изменение переоценки	134 276	(11 350)
Переоценка на 31 декабря	231 161	96 885

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	7,50%	8,50%
Увеличение заработной платы в будущем	4,00%	4,70%
Ставка инфляции	4,50%	4,70%

Демографические допущения

Ожидаемый возраст выхода на пенсию

• Мужчины	60	60
• Женщины	55	55
Средний уровень текучести кадров	7,7%	7,5%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	-5,3%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	3,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	1,6%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	-1,5%
Уровень смертности	Рост на 10%	-1,6%

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам	(828 763)	(626 288)
Стоимость активов	291 454	283 683
Нетто величина	(537 309)	(342 605)

Сумма ожидаемых выплат по планам долгосрочных вознаграждений работникам на 2017 + 1 год составляет 37 587 тыс. руб., в том числе:

- по планам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 22 059 тыс. руб.
- по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 15 528 тыс. руб.

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 613 539	447 012
Прочая кредиторская задолженность	1 014 319	-
Итого финансовые обязательства	4 627 858	447 012
Авансы покупателей	16 331	11 019
	4 644 189	458 031
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	8 464 615	8 140 411
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 225 023	1 395 898
Задолженность перед персоналом	691 461	592 414
Дивиденды к уплате	-	695
Итого финансовые обязательства	10 381 099	10 129 418
Авансы от покупателей	164 523	199 526
	10 545 622	10 328 944
Налоги к уплате		
НДС	315 314	381 463
Налог на имущество	63 425	53 408
Взносы на социальное обеспечение	113 238	116 825
Прочие налоги к уплате	54 947	51 839
	546 924	603 535
	15 736 735	11 390 510

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 16 331 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 г. (11 019 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г.).

27 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Остаток на 1 января	(181 920)	(113 063)
Увеличение за период	(749 763)	(214 511)
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	249 715	82 522
Использование резервов	443 911	63 132
Остаток на 31 декабря	(238 057)	(181 920)

Резервы в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

28 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая следующие: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

(а) 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.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

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 дебиторской задолженности.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы выданные	352 822	419 789
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение)	5 382 635	3 581 902
Денежные средства и их эквиваленты	1 160 972	2 933 184
	6 896 429	6 934 875

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 446 335	(1 055 645)	737 132	(342 816)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	10 065 100	(6 346 721)	9 388 028	(6 596 985)
Прочие покупатели	3 131 079	(3 108 927)	3 088 681	(3 034 396)
	14 642 514	(10 510 293)	13 213 841	(9 974 197)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 3 103 322 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 2 444 613 тыс. руб.).

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения	Общая номинальная стоимость	Убыток от обесценения
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.
Непросроченная задолженность	3 764 442	(10 590)	1 530 820	(24 992)
Просроченная менее чем на 3 месяца	1 075 911	(297 040)	1 316 703	(104 177)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	601 149	(402 852)	1 050 283	(569 220)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 306 985	(970 016)	1 227 199	(938 340)
Просроченная на срок более года	10 189 828	(9 875 182)	9 046 853	(8 953 227)
	16 938 315	(11 555 680)	14 171 858	(10 589 956)

Группа считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2017 г.	2016 г.
Остаток на 1 января	(10 589 956)	(10 432 860)
Увеличение резерва за период	(3 039 285)	(1 699 258)
Восстановление сумм резерва за период	2 043 707	392 065
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	29 854	1 150 097
Остаток на 31 декабря	(11 555 680)	(10 589 956)

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

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	5 490 213	3 827 636	8 808 064	8 840 355
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(20 266)	-	(952 966)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	3 706 089	3 706 089	6 201 720	6 201 720
Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении	1 763 858	121 547	1 653 378	2 638 635
Суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета	50 256	50 256	406 100	406 100
Итого нетто-сумма	1 713 602	71 291	1 247 278	2 232 535

(б) Риск ликвидности

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

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 2 322 805 тыс. руб. (1 193 705 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2017 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	9 315 735	11 678 530	3 431 326	3 501 945	4 745 259	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 221 555	14 630 451	9 593 697	-	-	1 922 429	2 556 996	557 329
	23 537 290	26 308 981	13 025 023	3 501 945	4 745 259	1 922 429	2 556 996	557 329
31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	7 393 665	10 719 773	5 707 956	2 414 095	2 597 722	-	-	-
Облигационные займы	1 350 000	2 106 333	175 500	175 500	175 500	175 981	1 403 852	-
Векселя	1 962 764	1 962 764	1 962 764	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 800 130	10 418 697	9 335 507	2 890	1 510	-	2 192	1 076 598
	20 506 559	25 207 567	17 181 727	2 592 485	2 774 732	175 981	1 406 044	1 076 598

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых 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.

Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Следовательно, влияние изменения курсов валют на доходы и расходы Группы незначительно.

Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо 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, и, как следствие, Группа подвержена риску изменения этих ставок в ограниченной степени.

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.

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.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	31 декабря 2017		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	18	5 735 456	5 735 456	-	-	5 735 456
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	145	145	145	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 160 972	1 160 972	-	-	1 160 972
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	23	(9 315 735)	(9 315 735)	-	-	(9 315 735)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	(14 221 555)	(14 221 555)	-	-	(14 221 555)
Итого:		(16 640 717)	(16 640 717)	145	-	(16 640 862)

	Прим.	31 декабря 2016		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	18	4 001 693	4 001 693	-	-	4 001 693
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	15	174	174	174	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	2 933 184	2 933 184	-	-	2 933 184
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	23	(10 706 429)	(10 706 429)	-	-	(10 706 429)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	(9 789 028)	(9 789 028)	-	-	(9 789 028)
Итого:		(13 560 406)	(13 560 406)	174	-	(13 560 580)

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

В течение 2017 года переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

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

На 31 декабря 2017 года дочернее общество АО «Дагестанская сетевая компания» не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент Руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

29 Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков у местных органов власти в рамках договоров операционной аренды. Кроме того, Группа 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. Срок аренды составляет от одного года до 49 лет с возможностью продления по истечении срока. Группа не имеет права выкупа арендуемого актива по окончании срока аренды по договорам операционной аренды. Арендные ставки регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными условиями.

Право собственности не переходит, и арендодатель сохраняет контроль за использованием земли. Группа определила, что все риски и выгоды, связанные с владением землей, сохраняет арендодатель, поэтому данная аренда классифицирована как операционная.

Платежи по договорам нерасторжимой операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Менее 1 года	257 623	500 313
От 1 года до 5 лет	320 909	358 918
Свыше 5 лет	584 867	397 150
	1 163 399	1 256 381

Расходы по операционной аренде за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в сумме 319 769 тыс. руб. были отражены в составе операционных расходов (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в сумме 661 473 тыс. руб.)

30 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 1 297 058 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 г. (1 201 697 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря

*ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

2016 г.).

31 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

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

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

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года контроль над Группой принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными предприятиями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	164	-	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Передача электроэнергии	6 702 827	6 500 495	2 086 386	793 461
Продажа электроэнергии	874	-	-	-
Прочая выручка	144 388	172 157	20 453	123 378
Чистые прочие доходы	129 514	10	1 063 163	199 666
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	26 313	30 558	102 781	95 021
	7 004 080	6 703 220	3 272 783	1 211 526

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Прочие работы и услуги производственного характера	94 252	17 727	-	-
Прочие расходы	1 477	76 525	15 979	10 497
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	3 768	-	-	-
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Электроэнергия для продажи	3 506	998	171	49
Услуги по передаче электроэнергии	2 026 398	1 586 046	4 193 985	3 199 931
Электроэнергия для компенсации потерь	4 235 558	3 538 482	5 803 852	3 664 483
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	-	-	-	-
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	113 742	110 770	-	-
Аренда	92	92	9	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	5 456	7 111	19 440	12 141
Резервы	460 414	(25 462)	119 454	305
Обесценение дебиторской задолженности	(329 275)	282 550		
Прочие расходы	900 812	139 545	1 255 107	585 679
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	145 679	118 759	-	-
	7 661 879	5 853 143	11 407 997	7 473 094

	Балансовая стоимость	
	2017 года	2016 года
Материнская компания		
Кредиты и займы	-	(1 571 035)
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	352 822	419 789
Авансы выданные	128	181
Кредиты и займы	-	(1 804 293)
Авансы полученные	(1)	(1)
	352 949	(2 955 359)

Сумма дивидендов, приходящихся на долю материнской компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 695 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор, его заместители и высшие менеджеры Группы.

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.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	Год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, включая социальные взносы	93 410	70 633
	93 410	70 633

На 31 декабря 2017 года текущая стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 6 010 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 999 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 15% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 14%), включая 15% выручки от передачи электроэнергии (2016 год: 13%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 1% от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 1%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 77% от общей суммы начисленных процентов (за 2016: 87%).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 100 292 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 г. 2 921 087 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 23.

33 События после отчетной даты

13 февраля 2018 года Группа заключила новое кредитное соглашение с Банком АО «Всероссийский банк развития регионов» с лимитом 1 млрд. руб.

16 февраля 2018 года Группа заключила новое кредитное соглашение с Банком АБ «РОССИЯ» с лимитом 1 млрд. руб.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За счет свободных кредитных лимитов по новым заключённым кредитным договорам была рефинансирована ссудная задолженность в сумме 774 648 тыс. руб. по кредитному договору с АО «Газпромбанк» от 17.05.2011 № 2411-006-КЛ.

34 Исправление сравнительной информации

В связи с изменением учетной политики в отражении выручки в отчетности, сравнительная информация была пересчитана. Влияние пересчета на данную отчетность представлено ниже.

Примечание 7. Выручка

2016 год	Величина до исправления	Влияние	Величина после исправления
Передача электроэнергии	16 882 864	(822 698)	16 060 166
Продажа электроэнергии и мощности	667 495	822 698	1 490 193
Итого выручка	17 912 482	-	17 912 482

Также был пересмотрен перечень компаний, связанными с государством, не входящими в Группу.

Примечание 31. Операции со связанными сторонами

Выручка предприятий, связанных с государством в составе общей выручке составила:

2016 год	Величина до исправления	Влияние	Величина после исправления
Доля общей выручки от компаний, связанных с государством	7%	7%	14%
Доля выручки от транспортировки электроэнергии от компаний, связанных с государством	6%	7%	13%

В связи с изменением формата представления отчетности за 2017 год структура отчета о финансовом положении, отчета о движении денежных средств и ряда примечаний также изменена.

Приложение 3

Реализация в ПАО «МРСК Северного Кавказа» Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации

Ориентиры и задачи стратегического развития	Единица измерения	Целевой ориентир	Факт 2017 г.	Что для этого сделано	План 2018 г.	Планируемые мероприятия по достижению стратегических целей
а) Повышение надежности и качества энергоснабжения до уровня, соответствующего запросу потребителей, в том числе:						
Повышение качества обслуживания потребителей (в том числе снижение количества этапов, необходимых для технологического присоединения к электрическим сетям)	штук этапов	К 2017 г. с 5 до 4	4	Разработан и утвержден приказом «О заключении договоров энергоснабжения до завершения процедуры технологического присоединения» типовой алгоритм заключения договоров энергоснабжения (купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности)) с гарантирующими поставщиками электрической энергии до завершения процедуры технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии к электрическим сетям ПАО «МРСК Северного Кавказа»	4	Внедрение в опытную эксплуатацию автоматизированной системы управления технологическим присоединением потребителей электроэнергии к сетям ПАО «МРСК Северного Кавказа» и управляемых Обществ на типовой платформе 1С: Предприятие 8. Энергетика. Управление распределительной сетевой компанией
Снижение недоотпуска электрической энергии	млн кВт•ч	Не установлен	–1,5% (снижение относительно 2016 г. — 0,088 млн кВт•ч)	Выполнение производственных программ	Не установлен	Выполнение производственных программ
Снижение стоимости технологического присоединения для малого и среднего бизнеса	руб.	Не установлен	237,8 руб. за 1 кВт (стоимость технологического присоединения заявителей 15–150 кВт в 2017 г.)	В соответствии со статьей 23.2 Федерального закона «Об электроэнергетике» с 1 октября 2017 г. в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт не включаются расходы, связанные со строительством объектов электросетевого хозяйства — от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики	—	—

Ориентиры и задачи стратегического развития	Единица измерения	Целевой ориентир	Факт 2017 г.	Что для этого сделано	План 2018 г.	Планируемые мероприятия по достижению стратегических целей
б) Увеличение безопасности энергоснабжения, в том числе:						
Снижение общего количества несчастных случаев, включая неучтенные несчастные случаи	штук несчастных случаев	Не установлен	1	Выполняется комплекс мероприятий, направленных на снижение травматизма	—	Выполнение комплекса мероприятий, направленных на снижение травматизма
в) Повышение эффективности электросетевого комплекса, в том числе:						
Снижение удельных инвестиционных затрат при формировании инвестиционной программы ПАО «МРСК Северного Кавказа»	—	Непревышение фактических удельных затрат над плановыми удельными затратами (по объектам, полный ввод в эксплуатацию которых осуществлен в отчетном периоде)	Эффект от применения Методики в 2017 г. составил 19,9 млн руб. без НДС, или 33%	При реализации инвестиционной программы была применена Методика снижения инвестиционных затрат относительно 2012 г., принятая в 2013 г.	—	Применение Методики снижения инвестиционных затрат
Снижение операционных расходов с учетом инфляции в расчете на единицу обслуживания электротехнического оборудования	руб.	На 15% к 2017 г. относительно уровня 2012 г.	Расходы снижены на 972 395 тыс. руб. (22,09%) относительно уровня 2012 г.	См. подраздел Годового отчета «Программа повышения операционной эффективности и сокращения расходов»	Соответствует целевому ориентиру	См. подраздел Годового отчета «Программа повышения операционной эффективности и сокращения расходов»
Снижение величины потерь	%	В соответствии с бизнес-планом Общества 14,35%	Уровень потерь электроэнергии составил 13,98%, что ниже планового показателя на 0,37%	Мероприятия в рамках программы снижения потерь электроэнергии	14,15%	Мероприятия в рамках программы снижения потерь электроэнергии
г) Снижение количества территориальных сетевых организаций						
	%	В соответствии со Стратегией: на 50% относительно уровня 2012 г., на 50% к 2030 г. относительно уровня 2017 г.	По сравнению с 2012 г. количество ТСО снижено на 24%	С 2015 г. вступили в силу критерии отнесения владельцев электросетевого хозяйства к территориально-сетевым организациям, утвержденные постановлением Правительства РФ от 28 февраля 2015 г. № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям»	Показатель не планируется	Реализация Программы консолидации электросетевых активов ПАО «МРСК Северного Кавказа» на 2017–2019 гг.

Приложение 4

Данные о снижении удельных показателей стоимости строительства в 2017 г.

Наименование	Факт 2012 г., тыс. руб. без НДС/(км/МВА)	Факт 2017 г.				
		Физические параметры, км/МВА	Ввод основных фондов, тыс. руб. без НДС	Удельный показатель, тыс. руб. без НДС/(км/МВА) гр. 4/гр. 3	Удельный показатель в ценах 2012 г., тыс. руб. без НДС/(км/МВА) (гр. 5/1,06/1,049 /1,143/1,063/1,044)	Снижение по отношению к 2012 г., % (1-гр. 6/гр. 2)
1	2	3	4	5	6	7
ВЛ						
ВЛ 220 кВ (ВН)						
ВЛ 110 кВ (ВН)	5 435					
ВЛ 35 кВ (СН1)	4 216					
ВЛ 1–20 кВ (СН2)	1 361	4,79	6 897	1 440	1 021	25%
ВЛ 0,4 кВ (НН)	978					
КЛ						
КЛ 220 кВ (ВН)						
КЛ 110 кВ (ВН)						
КЛ 20–35 кВ (СН1)						
КЛ 3–10 кВ (СН2)	2 969					
КЛ до 1 кВ (НН)						
ПС						
ПС, уровень входящего напряжения 110–220 кВ ВН	4 109	50	388 605	7 772	5 510	–34%
ПС, уровень входящего напряжения 35 кВ СН1						
ПС, уровень входящего напряжения 1–20 кВ СН2	2 564	0,1	181	1 809	1 283	50%

Приложение 5

Отчет данных по максимальной разрешенной мощности потребителей, присоединенных к электрическим сетям за 2017 г.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»	Классификация потребителей	Количество точек при- соединения (поставки), шт.	Количество точек при- соединения (поставки), за- фиксированных в подписанных Актах техно- логического присоединения	Количество точек при- соединения (поставки), зафиксирован- ных в подпи- санных актах разграничения балансовых принадлежно- стей (АРБП)	Зафиксирован- ная максималь- ная мощность в Актах техно- логического присоединения или АРБП	Процент исполне- ния, %
			шт.	шт.	кВт	
ПАО «МРСК Северного Кавказа»	ВСЕГО по МРСК:	6 725	6 725	6 725	223 203,9	100
	Физические лица	4 623	4 623	4 623	46 794,6	100
	Юридические лица менее 670 кВт	2 054	2 054	2 054	63 303,8	100
	Юридические лица не ме- нее 670 кВт	33	33	33	87 682,5	100
	Территориальные сетевые организации	15	15	15	25 423,0	100
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» – «Севкав- казэнерго»	Физические лица	1 064	1 064	1 064	9 727,0	100
	Юридические лица менее 670 кВт	250	250	250	10 749,6	100
	Юридические лица не ме- нее 670 кВт	0	0	0	0,0	0
	Территориальные сетевые организации	0	0	0	0,0	0
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» – «Карачае- во-Черкес- скэнерго»	Физические лица	365	365	365	2 544,0	100
	Юридические лица менее 670 кВт	24	24	24	1 961,0	100
	Юридические лица не ме- нее 670 кВт	0	0	0	0,0	0
	Территориальные сетевые организации	0	0	0	0,0	0

ПАО «МРСК Северного Кавказа»	Классификация потребителей	Количество точек при- соединения (поставки), шт.	Количество точек при- соединения (поставки), за- фиксированных в подписанных Актах техно- логического присоединения	Количество точек при- соединения (поставки), зафиксирован- ных в подпи- санных актах разграничения балансовых принадлежно- стей (АРБП)	Зафиксирован- ная максималь- ная мощность в Актах техно- логического присоединения или АРБП	Процент исполне- ния, %
			шт.	шт.		
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» – «Каббалк- энерго»	Физические лица	821	821	821	3 873,8	100
	Юридические лица менее 670 кВт	426	426	426	12 570,9	100
	Юридические лица не ме- нее 670 кВт	9	9	9	38 792,0	100
	Территориальные сетевые организации	0	0	0	0,0	0
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» – «Ставро- польэнерго»	Физические лица	2 325	2 325	2 325	30 036,8	100
	Юридические лица менее 670 кВт	929	929	929	26 003,6	100
	Юридические лица не ме- нее 670 кВт	24	24	24	48 890,5	100
	Территориальные сетевые организации	15	15	15	25 423,0	100
Филиал ПАО «МРСК Северного Кавказа» – «Ингушэнер- го»	Физические лица	48	48	48	613,0	100
	Юридические лица менее 670 кВт	425	425	425	12 018,7	100
	Юридические лица не ме- нее 670 кВт	0	0	0	0,0	0
	Территориальные сетевые организации	0	0	0	0,0	0

Приложение 6

Отчет о заключенных ПАО «МРСК Северного Кавказа» в 2017 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность¹

Перечень совершенных в 2017 г. сделок, в совершении которых имелась заинтересованность:

1. Дополнительное соглашение к договору аренды имущества между ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» от 20.03.2017 (1)

Существенные условия:

Стороны Соглашения:

- ПАО «МРСК Северного Кавказа» — «Арендодатель»;
- АО «Дагестанская сетевая компания» — «Арендатор».

Выгодоприобретатель: ПАО «МРСК Северного Кавказа».

Предмет Соглашения:

1. Исключить из Приложения 1 к Договору имущество, указанное в Приложении 1 к Соглашению (Приложение № 1 к указанному решению Совета директоров) с 30.12.2016.
2. На момент заключения Соглашения произведена фактическая передача имущества, указанного в пункте 1 Соглашения (Приложение № 1 к указанному решению Совета директоров), в связи с чем имущество считается переданным Арендодателю и дополнительный акт приема-передачи не составляется.
3. Приложение 3 к дополнительному соглашению от 08.09.2016 № 1 к Договору изложить в редакции Приложения 2 к Соглашению (Приложение № 2 к указанному решению Совета директоров).
4. Соглашение считается заключенным с момента его подписания, при этом Стороны Договора установили, что:
 - условия раздела 1 Приложения 2 к Соглашению «Арендная плата за использование электросетевого имущества ПАО «МРСК Северного Кавказа» распространяют свои действия на отношения Сторон, возникшие с 30.06.2016 по 31.12.2016;
 - изменение условий, предусмотренных пунктами 1, 2 Соглашения, применяется к отношениям Сторон, возникшим с 01.01.2017.

¹ Основания, по которым лица признаны заинтересованными, и доли участия заинтересованных лиц в уставном капитале акционерного общества и юридического лица, являющегося стороной в сделке, указаны в отношении всех сделок.

Цена Соглашения:

Ежемесячный размер арендной платы по договору аренды имущества от 12.05.2015 № 116/2015 (Договор) с учетом дополнительного соглашения к Договору между ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания», являющегося сделкой, в совершении которой имеется заинтересованность, составляет:

- 54 203 010 руб., в том числе НДС 8 268 255 руб. 76 коп. с 30.06.2016 по 31.12.2016;
- 54 560 800 руб., в том числе НДС 8 322 833 руб. 90 коп. с 01.01.2017 по 30.06.2017;
- 88 323 400 руб., в том числе НДС 13 473 061 руб. 02 коп. с 01.07.2017.

Лица, имеющие заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

- Зайцев Юрий Викторович — Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа», занимающий должность Генерального директора управляющей организации АО «Дагестанская сетевая компания» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- Аликов Константин Батырбекович — член Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа», являющийся членом Совета директоров АО «Дагестанская сетевая компания» (на дату совершения сделки указанные лица в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовали, обыкновенными акциями ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не владели);
- члены Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» Архипов Сергей Александрович, Бохун Дмитрий Леонидович, Гринкевич Егор Борисович, Зайцев Юрий Викторович, Ожерельев Алексей Александрович, Раков Алексей Викторович, Сасин Николай Иванович, Тощенко Владимир Валерьевич, Чевкин Дмитрий Александрович, Дорошенко Ольга Николаевна, Иванова Татьяна Александровна, занимающие должности в Совете директоров управляющей организации АО «Дагестанская сетевая компания» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- члены Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа» Зайцев Юрий Викторович, Мисиров Борис Хызырович, Тхакахова Иветта Владимировна, Чернов Алексей Валерьевич, Шувалов Владимир Владимирович, Аликов Константин Батырбекович, Медалиев Мухамед Хамзетович, занимающие должности в коллегиальном исполнительном органе управляющей организации АО «Дагестанская сетевая компания» — ПАО «МРСК Северного Кавказа» (на дату совершения сделки указанные лица, за исключением Чернова Алексея Валерьевича, в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовали, обыкновенными акциями ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не владели; доля участия Чернова Алексея Валерьевича в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%, доля принадлежавших Чернову Алексею Валерьевичу обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%; Чернов Алексей Валерьевич в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовал, обыкновенными акциями АО «Дагестанская сетевая компания» не владел);
- ПАО «Россети» — контролирующее лицо ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» (на дату совершения сделки доля в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%, доля принадлежавших обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%; в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовало, обыкновенными акциями АО «Дагестанская сетевая компания» не владело; при этом доля ПАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания» — 100%, доля принадлежавших ПАО «МРСК Северного Кавказа» обыкновенных акций АО «Дагестанская сетевая компания» — 100%).

2. Соглашение о погашении вексельной задолженности между ПАО «МРСК Северного Кавказа» и ПАО «ФСК ЕЭС» от 06.07.2017 (2)

Существенные условия:

Стороны Соглашения:

- ПАО «ФСК ЕЭС» — Кредитор;
- ПАО «МРСК Северного Кавказа» — Должник.

Предмет и иные существенные условия Соглашения:

- Должник признает наличие по состоянию на 01.05.2016 вексельной задолженности перед Кредитором в размере 705 172 526 руб. 31 коп., включая:
 - 421 728 394 руб. 77 коп. — сумма вексельной задолженности по предъявленным к оплате Кредитором векселям МР № 11509, дата составления 30.03.2012, и МР № 11508, дата составления 30.03.2012;
 - 1 312 202 руб. 53 коп. — сумма вексельных процентов по предъявленным к оплате Кредитором векселям МР № 11509, дата составления 30.03.2012, и МР № 11508, дата составления 30.03.2012;
 - 126 030 844 руб. 60 коп. — пени и проценты за просрочку оплаты векселей на основании решения Арбитражного суда № А40-174713/13-102-1468;
 - 200 000 руб. 00 коп. — расходы по оплате госпошлины на основании решения Арбитражного суда № А40-174713/13-102-1468;
 - 155 901 084 руб. 41 коп. — пени и проценты за просрочку оплаты векселей за период с 19.03.2014 по 01.05.2016.
- Должник обязуется погасить задолженность в размере 705 172 526 руб. 31 коп. путем перечисления денежных средств на расчетный счет Кредитора не позднее 30.04.2021.
- В связи с предоставлением рассрочки погашения задолженности по Соглашению ПАО «МРСК Северного Кавказа» уплачивает проценты на сумму задолженности, в размере 11% годовых, при этом сумма процентов рассчитывается в отношении задолженности с 02.05.2016 по дату фактического окончательного погашения данной задолженности и с учетом фактического графика ее погашения. ПАО «МРСК Северного Кавказа» уплачивает суммы причитающихся процентов не позднее 30.04.2021.

Соглашение вступает в силу с даты заключения его Сторонами и действует до полного погашения Должником задолженности и уплаты процентов.

Цена Соглашения:

Размер вексельной задолженности Должника перед Кредитором составляет 705 172 526 руб. 31 коп.

Кроме того, ПАО «МРСК Северного Кавказа» уплачивает проценты на сумму задолженности в размере 11% годовых, при этом сумма процентов рассчитывается в отношении задолженности с 02.05.2016 по дату фактического окончательного погашения данной задолженности, в срок не позднее 30.04.2021.

Лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

ПАО «Россети» — контролирующее лицо ПАО «МРСК Северного Кавказа» и ПАО «ФСК ЕЭС» (на дату совершения сделки доля в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%, доля принадлежащих обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%; доля в уставном капитале ПАО «ФСК ЕЭС» — 80,13%, доля принадлежавших обыкновенных акций ПАО «ФСК ЕЭС» — 80,13%*).

3. Соглашение о погашении задолженности ПАО «МРСК Северного Кавказа» за услуги по передаче электрической энергии по ЕНЭС от 30.06.2017 (3)**Существенные условия:****Стороны Соглашения:**

- ПАО «ФСК ЕЭС» (Кредитор);
- ПАО «МРСК Северного Кавказа» (Должник).

Предмет и иные существенные условия Соглашения:

Соглашение заключено с целью урегулирования порядка и сроков погашения задолженности ПАО «МРСК Северного Кавказа» перед ПАО «ФСК ЕЭС» во исполнение Протокола заседания Совета директоров ПАО «Россети» от 09.06.2016 № 232 и является дополнительным соглашением к договорам оказания услуг по передаче электрической энергии по сетям ЕНЭС от 19.06.2013 № 753/П, от 25.01.2012 № 583/П, от 25.01.2012 № 584/П, от 25.01.2012 № 585/П, от 25.01.2012 № 581/П.

ПАО «МРСК Северного Кавказа» признает наличие по состоянию на 01.05.2016 задолженности перед ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 1 624 175 303,69, включая:

- Задолженность за услуги по передаче электрической энергии в размере 1 568 543 328 руб. 42 коп.;
- Задолженность по оплате неустойки/процентов за пользование чужими денежными средствами по решениям суда в размере 54 633 561 руб. 70 коп.;
- Задолженность по оплате расходов на госпошлину в размере 998 413 руб. 57 коп.

За пользование денежными средствами Должник обязуется уплатить Кредитору проценты, начисляемые на сумму Долга. Процентная ставка устанавливается в размере 11% годовых, при этом сумма процентов рассчитывается в отношении непогашенной по состоянию на начало каждого дня части Долга с 01.05.2016 по дату фактического окончательного погашения Долга включительно и с учетом фактического графика его погашения. Должник уплачивает суммы причитающихся процентов, рассчитанных в соответствии с Соглашением, не позднее 30.04.2021.

Должник гарантирует Кредитору обеспечение своевременной оплаты текущих платежей по договорам оказания услуг по передаче электрической энергии по сетям ЕНЭС, заключенным Кредитором.

* Источник — <http://www.fsk-ees.ru>.

Цена Соглашения:

1 624 175 303,69 руб.

Срок действия Соглашения:

Соглашение вступает в силу с даты подписания его Сторонами и действует до полного исполнения Должником обязательств по Соглашению. Условия Соглашения применяются к отношениям Сторон с 01.05.2016.

Лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

ПАО «Россети» — контролирующее лицо ПАО «МРСК Северного Кавказа» и ПАО «ФСК ЕЭС» (на дату совершения сделки доля в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%, доля принадлежащих обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%; доля в уставном капитале ПАО «ФСК ЕЭС» — 80,13%, доля принадлежащих обыкновенных акций ПАО «ФСК ЕЭС» — 80,13%*).

4. Дополнительное соглашение к договору аренды имущества от 12.05.2015 № 116/2015, заключенное между ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания», от 01.12.2017 (4)

Существенные условия:

Стороны Соглашения:

■ ПАО «МРСК Северного Кавказа» — Арендодатель;

■ АО «Дагестанская сетевая компания» — Арендатор.

Предмет и иные существенные условия Соглашения:

1. Приложение 2 к дополнительному соглашению от 20.03.2017 к договору аренды имущества от 12.05.2015 № 116/2015 изложить в редакции приложения к дополнительному соглашению.
2. Раздел 3 договора аренды имущества от 12.05.2015 № 116/2015 дополнить следующим пунктом: «3.8. Неотделимые улучшения, произведенные Арендатором на арендуемом имуществе, могут быть приняты Арендодателем до окончания срока действия Договора на основании письменного обращения одной из Сторон путем подписания Сторонами акта приема-передачи неотделимых улучшений».
3. Дополнительное соглашение считается заключенным с момента его подписания, при этом Стороны договора аренды имущества от 12.05.2015 № 116/2015 установили, что изменения условий, предусмотренных пунктом 1 дополнительного соглашения, применяются к отношениям Сторон, возникшим с 01.01.2017.

* Источник — <http://www.fsk-ees.ru>.

Ежемесячный размер арендной платы с 01.01.2017 с учетом заключенного дополнительного соглашения от 01.12.2017 к договору аренды имущества от 12.05.2015 № 116/2015 составляет 55 289 155 руб., в том числе НДС 8 433 938,90 руб.

Лица, имеющие заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

- Зайцев Юрий Викторович — Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа», занимающий должность Генерального директора управляющей организации АО «Дагестанская сетевая компания» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- члены Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» Фадеев Александр Николаевич, Раков Алексей Викторович, Акопян Дмитрий Борисович, Гурьянов Денис Львович, Зайцев Юрий Викторович, Иванова Татьяна Александровна, Колесников Антон Сергеевич, Сасин Николай Иванович, Тощенко Владимир Валерьевич, Чевкин Дмитрий Александрович, Эрдыниева Антон Александрович, занимающие должности в Совете директоров управляющей организации АО «Дагестанская сетевая компания» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- Аликов Константин Батырбекович, Чернов Алексей Валерьевич, Шувалов Владимир Владимирович — члены Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа», являющиеся членами Совета директоров АО «Дагестанская сетевая компания» (на дату совершения сделки Аликов Константин Батырбекович, Шувалов Владимир Владимирович в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовали, обыкновенными акциями ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не владели; доля участия Чернова Алексея Валерьевича в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%, доля принадлежавших Чернову Алексею Валерьевичу обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%*; Чернов Алексей Валерьевич в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовал, обыкновенными акциями АО «Дагестанская сетевая компания» не владел);
- члены Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа» Зайцев Юрий Викторович, Мисиров Борис Хызырович, Тхакахова Иветта Владимировна, Чернов Алексей Валерьевич, Шувалов Владимир Владимирович, Аликов Константин Батырбекович, Коков Алим Арсенович, занимающие должности в коллегиальном исполнительном органе управляющей организации АО «Дагестанская сетевая компания» — ПАО «МРСК Северного Кавказа» (на дату совершения сделки Аликов Константин Батырбекович, Шувалов Владимир Владимирович в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовали, обыкновенными акциями ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» не владели; доля участия Чернова Алексея Валерьевича в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%, доля принадлежавших Чернову Алексею Валерьевичу обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%*; Чернов Алексей Валерьевич в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовал, обыкновенными акциями АО «Дагестанская сетевая компания» не владел);
- ПАО «Россети» — контролирующее лицо ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Дагестанская сетевая компания» (на дату совершения сделки доля в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%, доля принадлежавших обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%*; в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания» не участвовало, обыкновенными акциями АО «Дагестанская сетевая компания» не владело;

* Без учета фактически размещенных акций текущей эмиссии.

при этом доля ПАО «МРСК Северного Кавказа» в уставном капитале АО «Дагестанская сетевая компания» — 100%, доля принадлежавших ПАО «МРСК Северного Кавказа» обыкновенных акций АО «Дагестанская сетевая компания» — 100%).

5. Мировое соглашение между ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Севкавказэнерго» от 16.11.2017 (4)

Существенные условия:

Стороны Соглашения:

ПАО «МРСК Северного Кавказа» (Истец) и АО «Севкавказэнерго» (Ответчик)

Предмет сделки и иные существенные условия Соглашения:

Мировое соглашение от 16.11.2017 № А61-2995/2017 заключено с целью урегулирования порядка и сроков погашения задолженности Ответчика перед Истцом с наступившим сроком оплаты по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.04.2012 № 168/2012. Ответчик уплачивает в пользу Истца задолженность по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.04.2012 № 168/2012, образовавшуюся за период с мая 2016 по апрель 2017 в размере 1 226 032 506 руб. 32 коп., в том числе НДС в сумме 187 021 907 руб. 74 коп. За пользование денежными средствами Ответчик обязуется уплатить Истцу проценты, начисляемые на сумму Долга. Процентная ставка устанавливается в размере 11,75% годовых, при этом сумма начисленных процентов будет осуществляться на фактический остаток Долга, начиная с 01.12.2017 ежемесячно по 30.11.2019 включительно в размере 51 084 687,77 руб.

Цена Соглашения: 1 226 032 506,32 руб.

Лица, имеющие заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

- Зайцев Юрий Викторович — Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа», занимающий должность Генерального директора управляющей организации АО «Севкавказэнерго» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- Гурьянов Денис Львович — член Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа», являющийся членом Совета директоров АО «Севкавказэнерго»;
- члены Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» Фадеев Александр Николаевич, Раков Алексей Викторович, Акопян Дмитрий Борисович, Гурьянов Денис Львович, Зайцев Юрий Викторович, Иванова Татьяна Александровна, Колесников Антон Сергеевич, Сасин Николай Иванович, Тощенко Владимир Валерьевич, Чевкин Дмитрий Александрович, Эрдыниев Антон Александрович, занимающие должности в Совете директоров управляющей организации АО «Севкавказэнерго» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- члены Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа» Зайцев Юрий Викторович, Мисиров Борис Хызырович, Тхакахова Иветта Владимировна, Чернов Алексей Валерьевич, Шувалов Владимир Владимирович, Аликов Константин Батырбекович, Коков Алим Арсенович, занимающие должности в коллегиальном исполнительном органе управляющей организации АО «Севкавказэнерго» — ПАО «МРСК Северного Кавказа» (на дату совершения сделки указанные лица, за исключением Чернова Алексея Валерьевича, в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Севка-

казэнерго» не участвовали, обыкновенными акциями ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Севкавказэнерго» не владели; доля участия Чернова Алексея Валерьевича в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%, доля принадлежавших Чернову Алексею Валерьевичу обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%*; Чернов Алексей Валерьевич в уставном капитале АО «Севкавказэнерго» не участвовал, обыкновенными акциями АО «Севкавказэнерго» не владел).

6. Соглашение о реструктуризации задолженности между ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Севкавказэнерго» от 27.11.2017 (4)

Существенные условия:

Стороны Соглашения:

ПАО «МРСК Северного Кавказа» (Кредитор) и АО «Севкавказэнерго» (Должник).

Предмет сделки и иные существенные условия Соглашения:

Соглашение о реструктуризации задолженности заключено с целью урегулирования порядка и сроков погашения задолженности Должника перед Кредитором с наступившим сроком оплаты по договорам оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.04.2012 № 168.

Должник обязуется погасить задолженность по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.04.2012 № 168/2012, образовавшуюся за период с мая 2017 по октябрь 2017 в размере 245 025 647 руб. 02 коп., в том числе НДС в сумме 37 376 793 руб. 61 коп. (Долг), путем перечисления денежных средств на расчетный счет Кредитора.

Кредитор обязуется предоставить Должнику рассрочку (отсрочку) по уплате Долга до 31.07.2018.

За пользование денежными средствами Должник обязуется уплатить Кредитору проценты, начисляемые на сумму Долга. Процентная ставка устанавливается в размере 11,75% годовых, начисление процентов будет осуществляться на фактический остаток Долга, начиная с 01.12.2017 ежемесячно по 31.07.2018 включительно. Должник уплачивает суммы процентов не позднее 31.07.2018.

Цена Соглашения: 245 025 647,02 руб.

Лица, имеющие заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

- Зайцев Юрий Викторович — Генеральный директор ПАО «МРСК Северного Кавказа», занимающий должность Генерального директора управляющей организации АО «Севкавказэнерго» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;
- Гурьянов Денис Львович — член Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа», являющийся членом Совета директоров АО «Севкавказэнерго»;
- члены Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» Фадеев Александр Николаевич, Раков Алексей Викторович, Акопян Дмитрий Борисович, Гурьянов Денис Львович, Зайцев Юрий Викторович, Иванова Татьяна Александровна, Колесников Антон Сергеевич, Сасин Николай

* Без учета фактически размещенных акций текущей эмиссии.

Иванович, Тощенко Владимир Валерьевич, Чевкин Дмитрий Александрович, Эрдыниев Антон Александрович, занимающие должности в Совете директоров управляющей организации АО «Севкавказэнерго» — ПАО «МРСК Северного Кавказа»;

- члены Правления ПАО «МРСК Северного Кавказа» Зайцев Юрий Викторович, Мисиров Борис Хызырович, Тхакахова Иветта Владимировна, Чернов Алексей Валерьевич, Шувалов Владимир Владимирович, Аликов Константин Батырбекович, Коков Алим Арсенович, занимающие должности в коллегиальном исполнительном органе управляющей организации АО «Севкавказэнерго» — ПАО «МРСК Северного Кавказа» (на дату совершения сделки указанные лица, за исключением Чернова Алексея Валерьевича, в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Севкавказэнерго» не участвовали, обыкновенными акциями ПАО «МРСК Северного Кавказа» и АО «Севкавказэнерго» не владели; доля участия Чернова Алексея Валерьевича в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%, доля принадлежавших Чернову Алексею Валерьевичу обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 0,0004%*; Чернов Алексей Валерьевич в уставном капитале АО «Севкавказэнерго» не участвовал, обыкновенными акциями АО «Севкавказэнерго» не владел).

7. Соглашение о погашении задолженности ПАО «МРСК Северного Кавказа» за услуги по передаче электрической энергии по ЕНЭС от 30.12.2017 (4)

Стороны Соглашения:

ПАО «ФСК ЕЭС» (Кредитор) и ПАО «МРСК Северного Кавказа» (Должник).

Предмет сделки и иные существенные условия Соглашения:

Соглашение заключено с целью урегулирования порядка и сроков погашения задолженности Должника перед Кредитором с наступившим сроком оплаты по договорам оказания услуг по передаче электрической энергии по сетям ЕНЭС. Должник признает наличие по состоянию на 01.05.2017 задолженности перед Кредитором в размере 1 280 267 993 руб. 25 коп. (**цена Соглашения**), включая:

- Задолженность за оказанные ПАО «ФСК ЕЭС» услуги по передаче электрической энергии по договорам между Кредитором и Должником в размере 1 169 536 072 руб. 84 коп;
- Задолженность по оплате неустойки в размере 110 731 920 руб. 41 коп.

За пользование денежными средствами Должник обязуется уплатить Кредитору проценты, начисляемые на сумму Долга. Процентная ставка устанавливается в размере 11% годовых, при этом сумма процентов рассчитывается в отношении непогашенной по состоянию на начало каждого дня части Долга с 01.05.2017 по дату фактического окончательного погашения Долга включительно и с учетом фактического графика его погашения. Должник уплачивает суммы причитающихся процентов, рассчитанных в соответствии с Соглашением, не позднее 31.12.2022.

Лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

ПАО «Россети» — контролирующее лицо ПАО «МРСК Северного Кавказа» и ПАО «ФСК ЕЭС» (на дату совершения сделки доля в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%, доля принадлежавших обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%*; доля

* Без учета фактически размещенных акций текущей эмиссии.

в уставном капитале ПАО «ФСК ЕЭС» — 80,13%, доля принадлежавших обыкновенных акций ПАО «ФСК ЕЭС» — 80,13%*).

8. Договор возмездного оказания услуг на осуществление технического надзора от 29.12.2017 (4)

Стороны Договора:

■ ПАО «МРСК Северного Кавказа» — «Заказчик»;

■ ПАО «Россети» — «Исполнитель».

Предмет и иные существенные условия Договора:

Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательство по осуществлению технического надзора на объектах электросетевого хозяйства Заказчика, в том числе объектах нового строительства, реконструкции и технического перевооружения, а Заказчик обязуется принять и оплатить эти услуги. Заказчик в целях создания необходимых условий для деятельности персонала Исполнителя, непосредственно осуществляющего оказание услуг на Объектах Заказчика, предоставляет Исполнителю на возмездной основе в течение всего срока действия Договора рабочие места (помещения), обеспеченные мебелью, компьютерной и организационной техникой, офисным оборудованием, средствами связи, услугами стационарной связи и Интернета, канцелярскими товарами.

Цена Договора:

Стоимость услуг Исполнителя по Договору за календарный год составляет 13 004 004 руб. 00 коп., кроме того НДС 18%, рассчитываемый в соответствии с законодательством Российской Федерации, в размере 2 340 720 руб. 72 коп.

Стоимость услуг Заказчика по Договору за календарный год составляет 85 969 руб. 32 коп., кроме того НДС 18%, рассчитываемый в соответствии с законодательством Российской Федерации, в размере 15 474 руб. 48 коп.

Определить, что Стоимость услуг Общества по Договору не может составлять 10 и более процентов балансовой стоимости активов Общества по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Иные существенные условия Договора/порядок их определения:

Срок оказания услуг по Договору:

Общий срок оказания услуг по Договору с 01.01.2018 по 31.12.2020.

Срок действия Договора:

Договор вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами и действует до прекращения надлежащим исполнением Сторонами основанных на Договоре обязательств.

* Источник — <http://www.fsk-ees.ru>.

В случае если за 30 календарных дней до даты окончания срока оказания услуг по Договору ни одна из Сторон не уведомила другую сторону о расторжении Договора, срок оказания услуг по Договору продлевается на 1 (один) календарный год, без ограничения количества таких пролонгаций.

Лицо, имеющее заинтересованность в совершении сделки, и основания заинтересованности:

ПАО «Россети» — контролирующее лицо ПАО «МРСК Северного Кавказа» (на дату совершения сделки доля в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%, доля принадлежавших обыкновенных акций ПАО «МРСК Северного Кавказа» — 92%*).

Справочно:

- (1) Получено согласие Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» на совершение сделки 28.02.2017, Протокол от 03.03.2017 № 285.
- (2) Получено согласие Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» на совершение сделки 13.06.2017, Протокол от 15.06.2017 № 301.
- (3) Совершение сделки одобрено Советом директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» 30.08.2017, Протокол от 01.09.2017 № 314.
- (4) Уполномоченным органом управления ПАО «МРСК Северного Кавказа» не принималось решений о согласии на совершение или о последующем одобрении указанных сделок.

Генеральный директор
ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Ю. В. Зайцев

* Без учета фактически размещенных акций текущей эмиссии.

Приложение 7

Отчет о соблюдении ПАО «МРСК Северного Кавказа» принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

Настоящий отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления был рассмотрен Советом директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» на заседании 20 апреля 2018 г., Протокол от 23 апреля 2018 г. № 342.

Совет директоров подтверждает, что приведенные в настоящем отчете данные содержат полную и достоверную информацию о соблюдении обществом принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления на 20 апреля 2018 г.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
I. ПРАВА АКЦИОНЕРОВ И РАВЕНСТВО УСЛОВИЙ ДЛЯ АКЦИОНЕРОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИМИ СВОИХ ПРАВ				
1.1.	Общество должно обеспечивать равное и справедливое отношение ко всем акционерам при реализации ими права на участие в управлении обществом			
1.1.1.	Общество создает для акционеров максимально благоприятные условия для участия в общем собрании, условия для выработки обоснованной позиции по вопросам повестки дня общего собрания, координации своих действий, а также возможность высказать свое мнение по рассматриваемым вопросам.	1. В открытом доступе находится внутренний документ общества, утвержденный общим собранием акционеров и регламентирующий процедуры проведения общего собрания. 2. Общество предоставляет доступный способ коммуникации с обществом, такой как «Горячая линия», электронная почта или форум в Интернете, позволяющий акционерам высказать свое мнение и направить вопросы в отношении повестки дня в процессе подготовки к проведению общего собрания. Указанные действия предпринимались обществом накануне каждого общего собрания акционеров, прошедшего в отчетный период.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

¹ Кодекса корпоративного управления, одобренного Советом директоров Банка России 21.03.2014 и рекомендованного к применению акционерными обществами в соответствии с Письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (далее также — Кодекс).

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
1.1.2.	Порядок сообщения о проведении общего собрания и предоставлении материалов к общему собранию дает акционерам возможность надлежащим образом подготовиться к участию в нем.	1. Сообщение о проведении общего собрания акционеров размещено (опубликовано) на сайте в сети Интернет не менее чем за 30 дней до даты проведения общего собрания. 2. В сообщении о проведении собрания указано место проведения собрания и документы, необходимые для допуска в помещение. 3. Акционерам был обеспечен доступ к информации о том, кем предложены вопросы повестки дня и кем выдвинуты кандидатуры в совет директоров и ревизионную комиссию общества.	✓ Соблюдается X Частично соблюдается X Не соблюдается	
1.1.3.	В ходе подготовки и проведения общего собрания акционеры имели возможность беспрепятственно и своевременно получать информацию о собрании и материалы к нему, задавать вопросы исполнительным органам и членам совета директоров общества, общаться друг с другом.	1. В отчетном периоде акционерам была предоставлена возможность задать вопросы членам исполнительных органов и членам совета директоров общества накануне и в ходе проведения годового общего собрания. 2. Позиция совета директоров (включая внесенные в протокол особые мнения) по каждому вопросу повестки общих собраний, проведенных в отчетном периоде, была включена в состав материалов к общему собранию акционеров. 3. Общество предоставляло акционерам, имеющим на это право, доступ к списку лиц, имеющих право на участие в общем собрании, начиная с даты получения его обществом, во всех случаях проведения общих собраний в отчетном периоде.	✓ Соблюдается X Частично соблюдается X Не соблюдается	
1.1.4.	Реализация права акционера требовать созыва общего собрания, выдвигать кандидатов в органы управления и вносить предложения для включения в повестку дня общего собрания не была сопряжена с неоправданными сложностями.	1. В отчетном периоде акционеры имели возможность в течение не менее 60 дней после окончания соответствующего календарного года вносить предложения для включения в повестку дня годового общего собрания. 2. В отчетном периоде общество не отказывало в принятии предложений в повестку дня или кандидатур в органы общества по причине опечаток и иных несущественных недостатков в предложении акционера.	✓ Соблюдается X Частично соблюдается X Не соблюдается	
1.1.5.	Каждый акционер имел возможность беспрепятственно реализовать право голоса самым простым и удобным для него способом.	1. Внутренний документ (внутренняя политика) общества содержит положения, в соответствии с которыми каждый участник общего собрания может до завершения соответствующего собрания потребовать копию заполненного им бюллетеня, заверенного счетной комиссией.	✓ Соблюдается X Частично соблюдается X Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
1.1.6.	Установленный обществом порядок ведения общего собрания обеспечивает равную возможность всем лицам, присутствующим на собрании, высказать свое мнение и задать интересующие их вопросы.	1. При проведении в отчетном периоде общих собраний акционеров в форме собрания (совместного присутствия акционеров) предусматривалось достаточное время для докладов по вопросам повестки дня и время для обсуждения этих вопросов. 2. Кандидаты в органы управления и контроля общества были доступны для ответов на вопросы акционеров на собрании, на котором их кандидатуры были поставлены на голосование. 3. Советом директоров при принятии решений, связанных с подготовкой и проведением общих собраний акционеров, рассматривался вопрос об использовании телекоммуникационных средств для предоставления акционерам удаленного доступа для участия в общих собраниях в отчетном периоде.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Не все кандидаты в органы управления и контроля Общества были доступны для ответов на вопросы акционеров на собрании, на котором их кандидатуры были поставлены на голосование. Тем не менее, акционеры могут задавать любые вопросы тем кандидатам, которые присутствуют на Общем собрании акционеров. Советом директоров при принятии решений, связанных с подготовкой и проведением Общих собраний акционеров, не рассматривался вопрос об использовании телекоммуникационных средств для предоставления акционерам удаленного доступа для участия в общих собраниях в связи с отсутствием в Обществе технической возможности для осуществления подобных действий. При этом Общество принимает достаточные меры для ознакомления всех акционеров с материалами по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров (материалы по вопросам повестки дня доступны для ознакомления, в том числе, и на официальном интернет-сайте Общества), а также обеспечивает доступ всех желающих лиц в помещение, в котором проходит Общее собрание акционеров. Кроме того, акционеры вправе отправить электронное письмо Корпоративному секретарю Общества (контактная информация размещена на официальном сайте) и задать свой вопрос. Общество планирует пересмотреть практику по мере необходимости.
1.2. Акционерам предоставлена равная и справедливая возможность участвовать в прибыли общества посредством получения дивидендов				
1.2.1.	Общество разработало и внедрило прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты.	1. В Обществе разработана, утверждена советом директоров и раскрыта дивидендная политика. 2. Если дивидендная политика общества использует показатели отчетности общества для определения размера дивидендов, то соответствующие положения дивидендной политики учитывают консолидированные показатели финансовой отчетности.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
1.2.2.	Общество не принимает решение о выплате дивидендов, если такое решение, формально не нарушая ограничений, установленных законодательством, является экономически необоснованным и может привести к формированию ложных представлений о деятельности общества.	1. Дивидендная политика общества содержит четкие указания на финансовые/экономические обстоятельства, при которых обществу не следует выплачивать дивиденды.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
1.2.3.	Общество не допускает ухудшения дивидендных прав существующих акционеров.	1. В отчетном периоде общество не предпринимало действий, ведущих к ухудшению дивидендных прав существующих акционеров.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
1.2.4.	Общество стремится к исключению использования акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости.	1. В целях исключения акционерами иных способов получения прибыли (дохода) за счет общества, помимо дивидендов и ликвидационной стоимости, во внутренних документах общества установлены механизмы контроля, которые обеспечивают своевременное выявление и процедуру одобрения сделок с лицами, аффилированными (связанными) с существенными акционерами (лицами, имеющими право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции), в тех случаях, когда закон формально не признает такие сделки в качестве сделок с заинтересованностью.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Во внутренних документах Общества прямо не установлены указанные механизмы. Действующая редакция Устава утверждена в 2017 г. Общество планомерно работает над поэтапным внедрением рекомендаций Кодекса в практику корпоративного управления. При этом Обществом проводится регулярная целенаправленная работа по выявлению аффилированных лиц и лиц, которые заинтересованы в совершении каждой конкретной сделки Общества.
1.3. Система и практика корпоративного управления должны обеспечивать равенство условий для всех акционеров — владельцев акций одной категории (типа), включая миноритарных (мелких) акционеров и иностранных акционеров, и равное отношение к ним со стороны общества				
1.3.1.	Общество создало условия для справедливого отношения к каждому акционеру со стороны органов управления и контролирующих лиц общества, в том числе условия, обеспечивающие недопустимость злоупотреблений со стороны крупных акционеров по отношению к миноритарным акционерам.	1. В течение отчетного периода процедуры управления потенциальными конфликтами интересов у существенных акционеров являются эффективными, а конфликтам между акционерами, если таковые были, совет директоров уделит надлежащее внимание.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
1.3.2.	Общество не предпринимает действий, которые приводят или могут привести к искусственному перераспределению корпоративного контроля.	1. Квазиказначейские акции отсутствуют или не участвовали в голосовании в течение отчетного периода.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
1.4.	Акционерам должны быть обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций			
1.4.	Акционерам обеспечены надежные и эффективные способы учета прав на акции, а также возможность свободного и необременительного отчуждения принадлежащих им акций.	1. Качество и надежность осуществляемой регистратором общества деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг соответствуют потребностям общества и его акционеров.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	
II. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА				
2.1.	Совет директоров определяет основные стратегические ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, ключевые показатели деятельности общества, осуществляет стратегическое управление обществом, определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов общества, определяет политику общества по вознаграждению членов совета директоров и исполнительных органов, а также реализует иные ключевые функции			
2.1.1.	Совет директоров отвечает за принятие решений, связанных с назначением и освобождением от занимаемых должностей исполнительных органов, в том числе в связи с ненадлежащим исполнением ими своих обязанностей. Совет директоров также осуществляет контроль за тем, чтобы исполнительные органы общества действовали в соответствии с утвержденными стратегией развития и основными направлениями деятельности общества.	1. Совет директоров имеет закрепленные в уставе полномочия по назначению, освобождению от занимаемой должности и определению условий договоров в отношении членов исполнительных органов. 2. Советом директоров рассмотрен отчет (отчеты) единоличного исполнительного органа и членов коллегиального исполнительного органа о выполнении стратегии общества.	✗ Соблюдается ✓ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	Стратегия Общества не утверждена в качестве самостоятельного документа. Соответственно, в течение отчетного периода Советом директоров не рассматривались отчеты единоличного исполнительного органа и членов коллегиального исполнительного органа о выполнении стратегии Общества. Тем не менее, Совет директоров рассмотрел отчеты единоличного исполнительного органа и членов коллегиального исполнительного органа — Правления — о выполнении стратегии Общества в составе информации, включенной в годовой отчет, годовую бухгалтерскую отчетность, отчет об исполнении бизнес-плана, включающего инвестиционную программу. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.
2.1.2.	Совет директоров устанавливает основные ориентиры деятельности общества на долгосрочную перспективу, оценивает и утверждает ключевые показатели деятельности и основные бизнес-цели общества, оценивает и одобряет стратегию и бизнес-планы по основным видам деятельности общества.	1. В течение отчетного периода на заседаниях совета директоров были рассмотрены вопросы, связанные с ходом исполнения и актуализации стратегии, утверждением финансово-хозяйственного плана (бюджета) общества, а также рассмотрением критериев и показателей (в том числе промежуточных) реализации стратегии и бизнес-планов общества.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.1.3.	Совет директоров опреде- ляет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	1. Совет директоров определил принципы и подходы к организа- ции системы управления рисками и внутреннего контроля в обще- стве. 2. Совет директоров провел оцен- ку системы управления рисками и внутреннего контроля общества в течение отчетного периода.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
2.1.4.	Совет директоров опреде- ляет политику общества по вознаграждению и (или) возмещению расходов (компенсаций) членам совета директоров, испол- нительных органов и иным ключевым руководящим работникам общества.	1. В обществе разработана и внедрена одобренная советом директоров политика (политики) по вознаграждению и возмещению расходов (компенсаций) членов совета директоров, исполнитель- ных органов общества и иных ключевых руководящих работни- ков общества. 2. В течение отчетного периода на заседаниях совета директо- ров были рассмотрены вопро- сы, связанные с указанной политикой (политиками).	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В течение отчетного периода на заседаниях Совета дирек- торов не были рассмотрены вопросы, связанные с указанной политикой в отношении членов Совета директоров. Тем не ме- нее, Общество проводит плано- мерную работу по пересмотру положений принятой политики на предмет ее соответствия потребностям Общества и инте- ресам его акционеров. При этом в течение отчетного года Совет директоров одобрил внесение изменения в Положе- ние о материальном стимули- ровании Генерального дирек- тора ПАО «МРСК Северного Кавказа». Кроме того, в Обществе утверждена система ключевых показателей эффективности Генерального директора (уста- новлена на основании подпун- кта 50 пункта 15.1 статьи 15 Устава Общества и решения Совета директоров Общества от 5 апреля 2017 г. (Протокол от 7 апреля 2017 г. №292)). В течение отчетного года Совет директоров рассмотрел отчеты о выполнении ключевых показа- телей эффективности (КПЭ). Общество пересмотрит сло- жившуюся практику по мере необходимости.
2.1.5.	Совет директоров играет ключевую роль в преду- преждении, выявлении и урегулировании внутрен- них конфликтов между органами общества, акцио- нерами общества и работ- никами общества.	1. Совет директоров играет ключевую роль в предупрежде- нии, выявлении и урегулировании внутренних конфликтов. 2. Общество создало систему идентификации сделок, связанных с конфликтом интересов, и систе- му мер, направленных на разре- шение таких конфликтов.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
2.1.6.	Совет директоров играет ключевую роль в обес- печении прозрачности общества, своевременности и полноты раскрытия обществом информации, необременительного досту- па акционеров к докумен- там общества.	1. Совет директоров утвердил положение об информационной политике. 2. В обществе определены лица, ответственные за реализацию информационной политики.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
2.1.7.	Совет директоров осуществляет контроль за практикой корпоративного управления в обществе и играет ключевую роль в существенных корпоративных событиях общества.	1. В течение отчетного периода совет директоров рассмотрел вопрос о практике корпоративного управления в обществе.	X Соблюдается ✓ Частично соблюдается X Не соблюдается	Совет директоров регулярно в течение отчетного периода принимал участие в формировании системы корпоративного управления Общества (утверждал количественный и персональный состав комитетов Совета директоров, Председателя и заместителя Председателя Совета директоров, Корпоративного секретаря, состав Правления Общества, рассмотрел отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления по итогам 2016 г.), однако не рассматривал и не оценивал существующую практику корпоративного управления Общества в качестве самостоятельного вопроса повестки дня заседания. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.
2.2. Совет директоров подотчетен акционерам общества				
2.2.1.	Информация о работе совета директоров раскрывается и предоставляется акционерам.	1. Годовой отчет общества за отчетный период включает в себя информацию о посещаемости заседаний совета директоров и комитетов отдельными директорами. 2. Годовой отчет содержит информацию об основных результатах оценки работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде.	X Соблюдается ✓ Частично соблюдается X Не соблюдается	Информация об основных результатах оценки работы совета директоров не была включена в состав годового отчета, поскольку вышеуказанная оценка в отчетном периоде не проводилась. Однако в 2017 г. проведена ежегодная внешняя независимая проверка качества управления ПАО «МРСК Северного Кавказа» рейтинговым агентством «Эксперт РА» (RAEX). Анализ проводился по основным факторам: права собственников, органы управления и контроля , информационная прозрачность, корпоративная социальная ответственность, эффективность деятельности и рыночные позиции, Рейтинговое агентство составило мнение о том, в какой степени система качества корпоративного управления способствует соблюдению и защите прав стейкхолдеров. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.
2.2.2.	Председатель совета директоров доступен для общения с акционерами общества	1. В обществе существует прозрачная процедура, обеспечивающая акционерам возможность направлять председателю совета директоров вопросы и свою позицию по ним.	✓ Соблюдается X Частично соблюдается X Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.3.	Совет директоров должен являться эффективным и профессиональным органом управления общества, способным выносить объективные независимые суждения и принимать решения, отвечающие интересам общества и его акционеров			
2.3.1.	Только лица, имеющие безупречную деловую и личную репутацию и обладающие знаниями, навыками и опытом, необходимыми для принятия решений, относящихся к компетенции совета директоров, и требующимися для эффективного осуществления его функций, избираются членами совета директоров.	1. Принятая в обществе процедура оценки эффективности работы совета директоров включает, в том числе, оценку профессиональной квалификации членов совета директоров. 2. В отчетном периоде советом директоров (или его комитетом) была проведена оценка кандидатов в совет директоров с точки зрения наличия у них необходимого опыта, знаний, деловой репутации, отсутствия конфликта интересов и т. д.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Несмотря на то, что в Обществе нет специально утвержденной процедуры оценки эффективности работы Совета директоров и комитет по кадрам и вознаграждениям не проводил какой-либо специальной оценки кандидатов в Совет директоров, в Обществе сложилась практика запроса согласия на выдвижение от кандидатов. В данном документе кандидаты отражают краткую информацию о себе, в т. ч. информацию об образовании и опыте работы. Данная информация включается в состав материалов для акционеров и размещается на официальном сайте в разделе «Акционерам и инвесторам / Корпоративное управление / Материалы к Общим собраниям акционеров». Таким образом, каждый акционер может провести самостоятельную оценку кандидата, за которого он отдает свой голос. Кроме того, после избрания в Совет директоров новоизбранный член Совета директоров заполняет анкету, в которой указывает подробную информацию о себе, в т. ч. об образовании, опыте работы, владении акциями Общества, должностях в других организациях и пр. В Обществе утверждена Антикоррупционная политика, которая также направлена на выявление конфликта интересов. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.3.2.	Члены совета директоров общества избираются посредством прозрачной процедуры, позволяющей акционерам получить информацию о кандидатах, достаточную для формирования представления об их личных и профессиональных качествах.	1. Во всех случаях проведения общего собрания акционеров в отчетном периоде, повестка дня которого включала вопросы об избрании совета директоров, общество представило акционерам биографические данные всех кандидатов в члены совета директоров, результаты оценки таких кандидатов, проведенной советом директоров (или его комитетом по номинациям), а также информацию о соответствии кандидата критериям независимости, в соответствии с рекомендациями 102–107 Кодекса и письменное согласие кандидатов на избрание в состав совета директоров.	X Соблюдается ✓ Частично соблюдается X Не соблюдается	При подготовке к годовому Общему собранию акционеров в отчетном периоде Обществом не были представлены акционерам биографические данные всех кандидатов в члены Совета директоров, результаты оценки таких кандидатов, проведенной Советом директоров (или его комитетом), а также информация о соответствии кандидата критериям независимости в соответствии с рекомендациями 102–107 Кодекса. При этом в 2017 г. годовым Общим собранием акционеров утвержден состав Совета директоров, сформированный следующим образом: – 5 директоров не входили в предыдущий состав Совета директоров; – 6 директоров входили в предыдущий состав Совета директоров. Таким образом, до проведения годового Общего собрания акционеров 2017 г. акционерам уже была доступна информация о большей части кандидатов в Совет директоров (сведения об образовании, возрасте, биографии и т. д.), раскрываемая о них Обществом в рамках информации о действовавшем составе Совета директоров Общества. Кроме того, акционерам была предоставлена информация об основном месте работы каждого из предложенных кандидатов. Указанная информация, по мнению Общества, была достаточной для принятия акционерами обоснованных решений. В случае необходимости получения дополнительной информации акционеры имели возможность направить запрос Корпоративному секретарю. В Обществе не формализована процедура оценки кандидатов в члены Совета директоров. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.3.3.	Состав совета директоров сбалансирован, в том числе, по квалификации его членов, их опыту, знаниям и деловым качествам, и пользуется доверием акционеров.	1. В рамках процедуры оценки работы совета директоров, проведенной в отчетном периоде, совет директоров проанализировал собственные потребности в области профессиональной квалификации, опыта и деловых навыков.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Совет директоров, а также комитет по кадрам и вознаграждениям в течение отчетного периода не проводили оценку работы Совета директоров. Анализ проводился Советом директоров только в отношении кандидатов на должности, утверждаемые Советом директоров, а также кандидатов для избрания в состав Правления Общества. Однако в 2017 г. проведена ежегодная внешняя независимая проверка качества управления ПАО «МРСК Северного Кавказа» рейтинговым агентством «Эксперт РА» (RAEX). Анализ проводился, в том числе, по фактору «органы управления и контроля». Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.
2.3.4.	Количественный состав совета директоров общества дает возможность организовать деятельность совета директоров наиболее эффективным образом, включая возможность формирования комитетов совета директоров, а также обеспечивает существенным миноритарным акционерам общества возможность избрания в состав совета директоров кандидата, за которого они голосуют.	1. В рамках процедуры оценки совета директоров, проведенной в отчетном периоде, совет директоров рассмотрел вопрос о соответствии количественного состава совета директоров потребностям общества и интересам акционеров.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Совет директоров, а также комитет по кадрам и вознаграждениям, в течение отчетного периода не проводили оценку работы Совета директоров. Количественный состав Совета директоров определен Уставом Общества — 11 человек, что, по мнению Общества, достаточно для достижения задач и целей, поставленных перед Советом директоров. Однако в 2017 г. проведена ежегодная внешняя независимая проверка качества управления ПАО «МРСК Северного Кавказа» рейтинговым агентством «Эксперт РА» (RAEX). Анализ проводился, в том числе, по фактору «органы управления и контроля». Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
2.4. В состав совета директоров должно входить достаточное количество независимых директоров				
2.4.1.	Независимым директором признается лицо, которое обладает достаточными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, способно выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от влияния исполнительных органов общества, отдельных групп акционеров или иных заинтересованных сторон. При этом следует учитывать, что в обычных условиях не может считаться независимым кандидат (избранный член совета директоров), который связан с обществом, его существенным акционером, существенным контрагентом или конкурентом общества или связан с государством.	1. В течение отчетного периода все независимые члены совета директоров отвечали всем критериям независимости, указанным в рекомендациях 102–107 Кодекса, или были признаны независимыми по решению совета директоров.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	
2.4.2.	Проводится оценка соответствия кандидатов в члены совета директоров критериям независимости, а также осуществляется регулярный анализ соответствия независимых членов совета директоров критериям независимости. При проведении такой оценки содержание должно преобладать над формой.	1. В отчетном периоде совет директоров (или комитет совета директоров) составил мнение о независимости каждого кандидата в совет директоров и представил акционерам соответствующее заключение. 2. За отчетный период совет директоров (или комитет совета директоров) по крайней мере один раз рассмотрел независимость действующих членов совета директоров, которых общество указывает в годовом отчете в качестве независимых директоров. 3. В обществе разработаны процедуры, определяющие необходимые действия члена совета директоров в том случае, если он перестает быть независимым, включая обязательства по своевременному информированию об этом совета директоров.	✗ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Совет директоров и комитет по номинациям совета директоров не составили мнение о независимости кандидатов в совет директоров и не представили акционерам соответствующее заключение. В состав Совета директоров входит один независимый директор. За отчетный период Совет директоров (комитет Совета директоров) не рассматривал его независимость, т.к. в течение отчетного периода не выявлено оснований, по которым член Совета директоров мог стать лицом, связанным с существенным акционером, государством, Обществом или существенным контрагентом Общества, информация о занимаемых им должностях была доступна Обществу и членам Совета директоров. Норма, определяющая необходимые действия члена Совета директоров в том случае, если он перестает быть независимым, прописана в Положении о Совете директоров (п. 3.11) и в отношении независимого члена Совета директоров — члена Комитета по аудиту — в Положении о Комитете по аудиту (п. 5.8). По мере необходимости данную норму планируется внести и в другие внутренние документы.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.4.3.	Независимые директора составляют не менее одной трети избранного состава совета директоров.	1. Независимые директора со- ставляют не менее одной трети состава совета директоров.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	В состав Совета директоров входит один независимый директор, что связано со струк- турой акционерного капитала Общества. Состав Совета директоров избирается акционерами на годовом Общем собрании акционеров. Общество не может оказать влияния на процесс отбора директоров акционерами и обеспечить избрание необхо- димого количества независимых директоров. При этом Общество стремится (а также продолжит стремиться), чтобы кандидатами в состав Совета директоров становились лица, обладающие достаточ- ными профессионализмом, опытом и самостоятельностью для формирования собственной позиции, способные выносить объективные и добросовестные суждения, независимые от вли- яния исполнительных органов Общества, отдельных групп акционеров или иных заинтере- сованных сторон. Общество планирует пересмо- треть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
2.4.4.	Независимые директора играют ключевую роль в предотвращении внутренних конфликтов в обществе и совершении обществом существенных корпоративных действий.	1. Независимые директора (у которых отсутствует конфликт интересов) предварительно оценивают существенные корпоративные действия, связанные с возможным конфликтом интересов, а результаты такой оценки предоставляются совету директоров.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В отчетном 2017 г. результаты указанной оценки Совету директоров не представлялись. При совершении существенных действий в 2017 г. возможный конфликт интересов не выявлен. Независимый директор, как и другие директора, входящие в состав Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа», обязаны предварительно оценивать существенные корпоративные действия, связанные с возможным конфликтом интересов между их интересами и интересами Общества. В соответствии с Положением о Совете директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» члены Совета директоров должны воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта между их интересами и интересами Общества. При возникновении потенциального конфликта интересов у члена Совета директоров такой член Совета директоров обязан незамедлительно сообщить об этом Совету директоров Общества и в любом случае ставить интересы Общества выше собственных интересов. Такое сообщение должно быть в любом случае сделано до начала обсуждения вопроса, по которому у такого члена Совета директоров имеется конфликт интересов, на заседании Совета директоров. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.5.	Председатель совета директоров способствует наиболее эффективному осуществлению функций, возложенных на совет директоров			
2.5.1.	Председателем совета директоров избран независи- мый директор, либо из чис- ла избранных независимых директоров определен старший независимый директор, координирую- щий работу независимых директоров и осуществ- ляющий взаимодействие с председателем совета директоров.	1. Председатель совета дирек- торов является независимым директором или же среди независимых директоров опре- делен старший независимый директор. 2. Роль, права и обязанности председателя совета директоров (и, если применимо, старшего не- зависимого директора) должным образом определены во внутрен- них документах общества.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Председателем Совета дирек- торов является Фадеев А. Н., который не соответствует критериям независимости, ука- занном в Кодексе. Роль, права и обязанности Председателя Совета директоров определе- ны в Уставе и Положении о Со- вете директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа». В соответствии с Положением о Совете директоров, если Председатель Совета директо- ров Общества не является не- зависимым директором, члены Совета директоров из числа избранных независимых дирек- торов вправе избрать Старше- го независимого директора. Общество планирует пересмо- треть сложившуюся практику в случае увеличения количе- ства независимых директоров.
2.5.2.	Председатель совета директоров обеспечивает конструктивную атмосферу проведения заседаний, свободное обсуждение вопросов, включенных в повестку дня заседания, контроль за исполнением решений, принятых сове- том директоров.	1. Эффективность работы председателя совета директоров оценивалась в рамках процедуры оценки эффективности совета директоров в отчетном периоде.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Оценка эффективности работы совета директоров в отчетном периоде не проводилась. Мето- дика проведения такой оценки в Обществе не принята. Одна- ко в 2017 г. проведена еже- годная внешняя независимая проверка качества управления ПАО «МРСК Северного Кавка- за» рейтинговым агентством «Эксперт РА» (RAEX). Анализ проводился, в том числе, по фактору «органы управле- ния и контроля». Общество планирует пересмо- треть сложившуюся практику по мере необходимости.
2.5.3.	Председатель совета директоров принимает необходимые меры для своевременного предо- ставления членам совета директоров информации, необходимой для приня- тия решений по вопросам повестки дня.	1. Обязанность председателя со- вета директоров принимать меры по обеспечению своевременного предоставления материалов чле- нам совета директоров по вопро- сам повестки заседания совета директоров закреплена во вну- тренних документах общества.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
2.6.	Члены совета директоров действуют добросовестно и разумно в интересах общества и его акционеров на основе достаточной информированности, с должной степенью заботливости и осмотрительности			
2.6.1.	Члены совета директоров принимают решения с учетом всей имеющейся информации, в отсутствие конфликта интересов, с учетом равного отношения к акционерам общества, в рамках обычного предпринимательского риска.	1. Внутренними документами общества установлено, что член совета директоров обязан уведомить совет директоров, если у него возникает конфликт интересов в отношении любого вопроса повестки дня заседания совета директоров или комитета совета директоров, до начала обсуждения соответствующего вопроса повестки. 2. Внутренние документы общества предусматривают, что член совета директоров должен воздержаться от голосования по любому вопросу, в котором у него есть конфликт интересов. 3. В обществе установлена процедура, которая позволяет совету директоров получать профессиональные консультации по вопросам, относящимся к его компетенции, за счет общества.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Внутренние документы Общества не предусматривают, что член Совета директоров должен воздержаться от голосования по любому вопросу, в котором у него есть конфликт интересов. При этом в соответствии с Положением о Совете директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» в случае наличия конфликта интересов у члена Совета директоров ему рекомендуется воздерживаться от голосования по вопросам, в отношении которых у него имеется конфликт интересов. Норма, позволяющая членам Совета директоров, являющимся членами Комитета, получать профессиональные консультации по вопросам, относящимся к компетенции Комитета, за счет Общества, прописана в положениях о комитетах Совета директоров. По мере необходимости указанная норма будет внесена в другие соответствующие внутренние документы.
2.6.2.	Права и обязанности членов совета директоров четко сформулированы и закреплены во внутренних документах общества.	1. В обществе принят и опубликован внутренний документ, четко определяющий права и обязанности членов совета директоров.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.6.3.	Члены совета директоров имеют достаточно времени для выполнения своих обязанностей.	1. Индивидуальная посещаемость заседаний совета и комитетов, а также время, уделяемое для подготовки к участию в заседаниях, учитывались в рамках процедуры оценки совета директоров, в отчетном периоде. 2. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров обязаны уведомлять совет директоров о своем намерении войти в состав органов управления других организаций (помимо подконтрольных и зависимых организаций общества), а также о факте такого назначения.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Оценка работы совета директоров в отчетном периоде не проводилась. Методика проведения такой оценки в Обществе не принята. Однако в 2017 г. проведена ежегодная внешняя независимая проверка качества управления ПАО «МПСК Северного Кавказа» рейтинговым агентством «Эксперт РА» (RAEX). Принятая практика, по мнению Общества, является приемлемой для стабильной и эффективной работы Совета директоров. Внутренними документами Общества не установлено, что члены Совета директоров обязаны уведомлять Совет директоров о своем намерении войти в состав органов управления других организаций, а также о факте такого назначения. Тем не менее, члены Совета директоров направляют Корпоративному секретарю анкетные данные, в которых указываются соответствующие сведения. Общество пересмотрит сложившуюся практику по мере необходимости.
2.6.4.	Все члены совета директоров в равной степени имеют возможность доступа к документам и информации общества. Вновь избранным членам совета директоров в максимально возможный короткий срок предоставляется достаточная информация об обществе и о работе совета директоров.	1. В соответствии с внутренними документами общества члены совета директоров имеют право получать доступ к документам и делать запросы, касающиеся общества и подконтрольных ему организаций, а исполнительные органы общества обязаны предоставлять соответствующую информацию и документы. 2. В обществе существует формализованная программа ознакомительных мероприятий для вновь избранных членов совета директоров.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В Обществе отсутствует формализованная программа ознакомительных мероприятий для вновь избранных членов Совета директоров. Однако существует практика введения в должность вновь избранных членов Совета директоров путем предоставления ответов на интересующие вопросы, ознакомления с основными внутренними документами, регулирующими деятельность Общества и его органов управления и контроля. На официальном сайте Общества раскрывается информация об Обществе, ознакомление с которой может дать вновь избранному члену Совета директоров представление об Обществе. Кроме того, член Совета директоров может письменно запрашивать документы и информацию, необходимую для принятия решения по вопросам компетенции Совета директоров как непосредственно у Генерального директора Общества (иного лица, выполняющего функции единоличного исполнительного органа Общества), так и через Корпоративного секретаря. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
2.7.	Заседания совета директоров, подготовка к ним и участие в них членов совета директоров обеспечивают эффективную деятельность совета директоров			
2.7.1.	Заседания совета директоров проводятся по мере необходимости, с учетом масштабов деятельности и стоящих перед обществом в определенный период времени задач.	1. Совет директоров провел не менее шести заседаний за отчетный год.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	
2.7.2.	Во внутренних документах общества закреплён порядок подготовки и проведения заседаний совета директоров, обеспечивающий членам совета директоров возможность надлежащим образом подготовиться к его проведению.	1. В обществе утвержден внутренний документ, определяющий процедуру подготовки и проведения заседаний совета директоров, в котором, в том числе, установлено, что уведомление о проведении заседания должно быть сделано, как правило, не менее чем за 5 дней до даты его проведения.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	
2.7.3.	Форма проведения заседания совета директоров определяется с учетом важности вопросов повестки дня. Наиболее важные вопросы решаются на заседаниях, проводимых в очной форме.	1. Уставом или внутренним документом общества предусмотрено, что наиболее важные вопросы (согласно перечню, приведенному в рекомендации 168 Кодекса) должны рассматриваться на очных заседаниях совета.	✗ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	Уставом и внутренними документами Общества не предусмотрено, что наиболее важные вопросы должны рассматриваться на очных заседаниях Совета директоров. Однако, по сложившейся практике, Общество старается проводить обсуждение наиболее важных вопросов в рамках очных заседаний. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику при внесении изменений в документы Общества.
2.7.4.	Решения по наиболее важным вопросам деятельности общества принимаются на заседании совета директоров квалифицированным большинством или большинством голосов всех избранных членов совета директоров.	1. Уставом общества предусмотрено, что решения по наиболее важным вопросам, изложенным в рекомендации 170 Кодекса, должны приниматься на заседании совета директоров квалифицированным большинством, не менее чем в три четверти голосов, или же большинством голосов всех избранных членов совета директоров.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.8.	Совет директоров создает комитеты для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности общества			
2.8.1.	Для предварительного рас- смотрения вопросов, свя- занных с контролем за фи- нансово-хозяйственной деятельностью общества, создан комитет по аудиту, состоящий из независимых директоров.	1. Совет директоров сформиро- вал комитет по аудиту, состоя- щий исключительно из незави- симых директоров. 2. Во внутренних документах общества определены задачи ко- митета по аудиту, включая, в том числе, задачи, содержащиеся в рекомендации 172 Кодекса. 3. По крайней мере, один член комитета по аудиту, являющий- ся независимым директором, обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Заседания комитета по аудиту проводились не реже одного раза в квартал в течение отчетного периода.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Советом директоров ПАО «МРСК Северного Кав- каза» сформирован Комитет по аудиту, функции которого закреплены в положении о дан- ном Комитете. Комитет по аудиту не состоит из независимых директоров в связи с тем, что в состав Со- вета директоров входит один независимый директор. Коми- тет состоит из директоров, чья компетенция наиболее полно отвечает задачам Комитета. В состав Комитета не входят Генеральный директор и члены Правления ПАО «МРСК Север- ного Кавказа». В Положении о Комитете по ау- диту содержатся нормы, огова- ривающие требования к соста- ву комитета в части количества независимых директоров. Общество планирует пересмо- треть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
2.8.2.	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с формированием эффективной и прозрачной практики вознаграждения, создан комитет по вознаграждениям, состоящий из независимых директоров и возглавляемый независимым директором, не являющимся председателем совета директоров.	1. Советом директоров создан комитет по вознаграждениям, который состоит только из независимых директоров. 2. Председателем комитета по вознаграждениям является независимый директор, который не является председателем совета директоров. 3. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по вознаграждениям, включая, в том числе, задачи, содержащиеся в рекомендации 180 Кодекса.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Советом директоров ПАО «МПСК Северного Кавказа» сформирован Комитет по кадрам и вознаграждениям, функции которого закреплены в положении о данном комитете. Комитет по кадрам и вознаграждениям не состоит из независимых директоров в связи с тем, что в состав Совета директоров входит один независимый директор. Комитет состоит из директоров, чья компетенция наиболее полно отвечает задачам Комитета. В состав Комитета не входят Генеральный директор и члены Правления ПАО «МПСК Северного Кавказа». Положением о Комитете по кадрам и вознаграждениям Общества определены задачи указанного комитета. Однако в силу того, что данная редакция документа была утверждена в 2014 г., она не содержит всех норм, перечисленных в рекомендации. Кроме того, Положение о Корпоративном секретаре Общества, утвержденное Советом директоров в ноябре 2016 г., предусматривает обязанность Корпоративного секретаря ежегодно представлять отчет о своей работе на рассмотрение Комитету по кадрам и вознаграждениям и Совету директоров Общества. Председателем комитета не является независимый директор, однако он не является Председателем Совета директоров. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.8.3.	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с осуществлением кадрового планирования (планирования преемственности), профессиональным составом и эффективностью работы совета директоров, создан комитет по номинациям (назначениям, кадрам), большинство членов которого являются независимыми директорами.	1. Советом директоров создан комитет по кадрам и вознаграждениям (реализует отдельные задачи комитета по номинациям, указанные в рекомендации 186 Кодекса), большинство членов которого являются независимыми директорами. 2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по номинациям (или соответствующего комитета с совмещенным функционалом), включая, в том числе, задачи, содержащиеся в рекомендации 186 Кодекса.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Советом директоров ПАО «МПСК Северного Кавказа» сформирован Комитет по кадрам и вознаграждениям, функции которого закреплены в положении о данном комитете. Однако в силу того, что данная редакция документа была утверждена в 2014 г., она не содержит всех норм, перечисленных в рекомендации. Однако часть функций Комитета соответствует рекомендации 186 Кодекса. В состав Комитета по кадрам и вознаграждениям не входят независимые директора. Для формирования состава Комитета по кадрам и вознаграждениям в надлежащем составе необходимо, чтобы акционерами было предложено и избрано достаточное количество независимых кандидатов, обладающих необходимым опытом и квалификацией, для качественного исполнения функций членов соответствующих Комитетов. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.
2.8.4.	С учетом масштабов деятельности и уровня риска совет директоров общества удостоверился в том, что состав его комитетов полностью отвечает целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми (комитет по стратегии, комитет по корпоративному управлению, комитет по этике, комитет по управлению рисками, комитет по бюджету, комитет по здоровью, безопасности и окружающей среде и др.).	1. В отчетном периоде совет директоров общества рассмотрел вопрос о соответствии состава его комитетов задачам совета директоров и целям деятельности общества. Дополнительные комитеты либо были сформированы, либо не были признаны необходимыми.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В отчетном периоде Совет директоров не рассматривал вопрос о соответствии состава его комитетов задачам Совета директоров и целям деятельности Общества. После того, как Общее собрание акционеров утвердило новый состав Совета директоров, Совет определил количественный и персональный состав комитетов, определенных Советом ранее в качестве необходимых для достижения задач и целей, поставленных перед Советом директоров. В Обществе сформированы комитеты: – Комитет по надежности, – Комитет по стратегии и развитию, – Комитет по технологическому присоединению к электрическим сетям, – Комитет по аудиту, – Комитет по кадрам и вознаграждениям. По мнению Общества, существующий перечень специализированных комитетов при Совете директоров наиболее полно отвечает текущим потребностям Общества. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
2.8.5.	Состав комитетов определен таким образом, чтобы он позволял проводить всестороннее обсуждение предварительно рассматриваемых вопросов с учетом различных мнений.	1. Комитеты совета директоров возглавляются независимыми директорами. 2. Во внутренних документах (политиках) общества предусмотрены положения, в соответствии с которыми лица, не входящие в состав комитета по аудиту, комитета по номинациям и комитета по вознаграждениям, могут посещать заседания комитетов только по приглашению председателя соответствующего комитета.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Комитеты Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа», за исключением Комитета по технологическому присоединению к электрическим сетям Общества, не возглавляются независимыми директорами в связи с тем, что в состав Совета директоров входит один независимый директор. При этом Комитет по технологическому присоединению к электрическим сетям Общества возглавляется независимым директором. Для формирования составов Комитетов в надлежащем составе необходимо, чтобы акционерами было предложено и избрано достаточное количество независимых кандидатов. Комитеты состоят из директоров и экспертов, чья компетенция наиболее полно отвечает задачам комитета. Сасин Н. И., руководитель представительства «ОПОРА РОССИИ» в СКФО, являющийся независимым директором, входит в состав Комитета по стратегии и развитию. Кроме того, согласно положениям о комитетах в целях проведения заседания комитета может быть сформирован перечень лиц, не являющихся членами комитетов, приглашаемых принять участие в заседании. Фактически п. 2 критериев исполняется несмотря на то, что норма прямо не зафиксирована во внутренних документах. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.
2.8.6.	Председатели комитетов регулярно информируют совет директоров и его председателя о работе своих комитетов.	1. В течение отчетного периода председатели комитетов регулярно отчитывались о работе комитетов перед советом директоров.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В 2017 г. Совет директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» рассмотрел отчет Комитета по аудиту о проделанной работе, отчеты других комитетов на заседаниях Совета директоров в отчетном году не рассматривались. При этом прочие комитеты поддерживали тесное взаимодействие с Советом директоров, представляя выработанные рекомендации на его рассмотрение. По мнению Общества, сложившаяся практика является достаточной для эффективной работы Совета директоров и его комитетов. Годовой отчет Общества содержит информацию об итогах деятельности всех созданных в Обществе Комитетов. Общество пересмотрит сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
2.9.	Совет директоров обеспечивает проведение оценки качества работы совета директоров, его комитетов и членов совета директоров			
2.9.1.	Проведение оценки качества работы совета директоров направлено на определение степени эффективности работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров, соответствия их работы потребностям развития общества, активизацию работы совета директоров и выявление областей, в которых их деятельность может быть улучшена.	1. Самооценка или внешняя оценка работы совета директоров, проведенная в отчетном периоде, включала оценку работы комитетов, отдельных членов совета директоров и совета директоров в целом. 2. Результаты самооценки или внешней оценки совета директоров, проведенной в течение отчетного периода, были рассмотрены на очном заседании совета директоров.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Оценка эффективности работы Совета директоров в отчетном периоде не проводилась. Методика проведения такой оценки в Обществе не принята. Однако в 2017 г. проведена ежегодная внешняя независимая проверка качества управления ПАО «МРСК Северного Кавказа» рейтинговым агентством «Эксперт РА» (RAEX). Анализ проводился, в том числе, по фактору «органы управления и контроля». Результаты указанной проверки на заседании Совета директоров не рассматривались. Общество пересмотрит сложившуюся практику по мере необходимости.
2.9.2.	Оценка работы совета директоров, комитетов и членов совета директоров осуществляется на регулярной основе не реже одного раза в год. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров не реже одного раза в три года привлекается внешняя организация (консультант).	1. Для проведения независимой оценки качества работы совета директоров в течение трех последних отчетных периодов по меньшей мере один раз обществом привлекалась внешняя организация (консультант).	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Внешняя организация (консультант) для проведения оценки эффективности работы Совета директоров в отчетном периоде не привлекалась. Однако в 2017 г. проведена ежегодная внешняя независимая проверка качества управления ПАО «МРСК Северного Кавказа» рейтинговым агентством «Эксперт РА» (RAEX). Анализ проводился, в том числе, по фактору «органы управления и контроля». С отчетами рейтингового агентства можно ознакомиться на корпоративном сайте ПАО «МРСК Северного Кавказа» http://www.mrsk-sk.ru/ в разделе «Акционерам и инвесторам / Корпоративное управление / Оценка корпоративного управления». Общество пересмотрит сложившуюся практику по мере необходимости.
3.1.	Корпоративный секретарь общества осуществляет эффективное текущее взаимодействие с акционерами, координацию действий общества по защите прав и интересов акционеров, поддержку эффективной работы совета директоров			
3.1.1.	Корпоративный секретарь обладает знаниями, опытом и квалификацией, достаточными для исполнения возложенных на него обязанностей, безупречной репутацией и пользуется доверием акционеров.	1. В обществе принят и раскрыт внутренний документ — положение о корпоративном секретаре. 2. На сайте общества в сети Интернет и в годовом отчете представлена биографическая информация о корпоративном секретаре, с таким же уровнем детализации, как для членов совета директоров и исполнительного руководства общества.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	На сайте Общества в сети Интернет биографическая информация о Корпоративном секретаре представлена только в составе годового отчета. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
3.1.2.	Корпоративный секретарь обладает достаточной независимостью от исполнительных органов общества и имеет необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач.	1. Совет директоров одобряет назначение, отстранение от должности и дополнительное вознаграждение корпоративного секретаря.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	
4.1.	Уровень выплачиваемого обществом вознаграждения достаточен для привлечения, мотивации и удержания лиц, обладающих необходимой для общества компетенцией и квалификацией. Выплата вознаграждения членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам общества осуществляется в соответствии с принятой в обществе политикой по вознаграждению			
4.1.1.	Уровень вознаграждения, предоставляемого обществом членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам, создает достаточную мотивацию для их эффективной работы, позволяя обществу привлекать и удерживать компетентных и квалифицированных специалистов. При этом общество избегает большего, чем это необходимо, уровня вознаграждения, а также неоправданно большого разрыва между уровнями вознаграждения указанных лиц и работников общества.	1. В обществе принят внутренний документ (документы) — политика (политики) по вознаграждению членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников, в котором четко определены подходы к вознаграждению указанных лиц.	✓ Соблюдается ✗ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	
4.1.2.	Политика общества по вознаграждению разработана комитетом по вознаграждениям и утверждена советом директоров общества. Совет директоров при поддержке комитета по вознаграждениям обеспечивает контроль за внедрением и реализацией в обществе политики по вознаграждению, а при необходимости пересматривает и вносит в нее коррективы.	1. В течение отчетного периода комитет по вознаграждениям рассмотрел политику (политики) по вознаграждениям и практику ее (их) внедрения и при необходимости представил соответствующие рекомендации совету директоров.	✗ Соблюдается ✓ Частично соблюдается ✗ Не соблюдается	В течение отчетного периода на заседаниях Комитета по кадрам и вознаграждениям не были рассмотрены вопросы, связанные с указанной политикой (политиками) в отношении членов Совета директоров и членов коллегиального исполнительного органа — Правления. Тем не менее, Общество проводит планомерную работу по пересмотру положений соответствующих политик на предмет их соответствия потребностям Общества и интересам его акционеров. При этом в отчетном году Комитет по кадрам и вознаграждениям предварительно рассмотрел изменения в Положение о материальном стимулировании Генерального директора Общества. Также на заседаниях Комитета по стратегии и развитию Общества в соответствии с компетенцией указанного комитета были рассмотрены отчеты о выполнении ключевых показателей эффективности Генерального директора. Общество пересмотрит сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
4.1.3.	Политика общества по воз- награждению содержит прозрачные механизмы определения размера вознаграждения членов совета директоров, испол- нительных органов и иных ключевых руководящих работников общества, а также регламентирует все виды выплат, льгот и привилегий, предостав- ляемых указанным лицам.	1. Политика (политики) общества по вознаграждению содержит (со- держат) прозрачные механизмы определения размера вознаграж- дения членов совета директоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работни- ков общества, а также регламен- тирует (регламентируют) все виды выплат, льгот и привилегий, пре- доставляемых указанным лицам.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
4.1.4.	Общество определяет политику возмещения рас- ходов (компенсаций), кон- кретизирующую перечень расходов, подлежащих возмещению, и уровень обслуживания, на который могут претендовать члены совета директоров, испол- нительные органы и иные ключевые руководящие работники общества. Такая политика может быть составной частью политики общества по вознаграж- дению.	1. В политике (политиках) по воз- награждению или в иных вну- тренних документах общества установлены правила возмеще- ния расходов членов совета ди- ректоров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В документах Общества, регу- лирующих политику вознаграж- дения членов Совета директо- ров, исполнительных органов и иных ключевых руководящих сотрудников, не установлены правила возмещения расходов. При этом указанные правила зафиксированы в соответствую- щем организационно-распоря- дительном документе. Обще- ством проводится планомерная работа по пересмотру политик и указанных правил на предмет их соответствия потребностям Общества и интересам акцио- неров. Общество пересмотрит сло- жившуюся практику по мере необходимости.
4.2.	Система вознаграждения членов совета директоров обеспечивает сближение финансовых интересов директоров с долгосрочными финансовыми интересами акционеров			
4.2.1.	Общество выплачивает фиксированное годовое вознаграждение членам совета директоров. Общество не выплачивает вознаграждение за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов сове- та директоров. Общество не применяет формы краткосрочной мо- тивации и дополнительного материального стимулиро- вания в отношении членов совета директоров.	1. Фиксированное годовое возна- граждение являлось единственной денежной формой вознагражде- ния членов совета директоров за работу в совете директоров в течение отчетного периода.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
4.2.2.	Долгосрочное владение акциями общества в наибольшей степени способствует сближению финансовых интересов членов совета директоров с долгосрочными интересами акционеров. При этом общество не обуславливает права реализации акций достижением определенных показателей деятельности, а члены совета директоров не участвуют в опционных программах.	1. Если внутренний документ (документы) — политика (политики) по вознаграждению общества предусматривают предоставление акций общества членам совета директоров, должны быть предусмотрены и раскрыты четкие правила владения акциями членами совета директоров, нацеленные на стимулирование долгосрочного владения такими акциями.	X Соблюдается ✓ Частично соблюдается X Не соблюдается	В 2008 г. Советом директоров Общества утверждено Положение об опционной программе, Протокол №30. Фактически опционная программа в Обществе не реализуется. Участие Председателя Совета директоров, членов Совета директоров в Опционной программе менеджеров и количество акций в их опционных договорах определяется решением Совета директоров Общества по предложению Комитета по кадрам и вознаграждениям Общества. Общество планирует пересмотреть действующую практику по мере необходимости.
4.2.3.	В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами.	1. В обществе не предусмотрены какие-либо дополнительные выплаты или компенсации в случае досрочного прекращения полномочий членов совета директоров в связи с переходом контроля над обществом или иными обстоятельствами.	✓ Соблюдается X Частично соблюдается X Не соблюдается	
4.3.	Система вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает зависимость вознаграждения от результата работы общества и их личного вклада в достижение этого результата			
4.3.1.	Вознаграждение членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества определяется таким образом, чтобы обеспечивать разумное и обоснованное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения, зависящей от результатов работы общества и личного (индивидуального) вклада работника в конечный результат.	1. В течение отчетного периода одобренные советом директоров годовые показатели эффективности использовались при определении размера переменного вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества. 2. В ходе последней проведенной оценки системы вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества совет директоров (комитет по вознаграждениям) удостоверился в том, что в обществе применяется эффективное соотношение фиксированной части вознаграждения и переменной части вознаграждения. 3. В обществе предусмотрена процедура, обеспечивающая возвращение обществу премиальных выплат, неправомерно полученных членами исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества.	X Соблюдается ✓ Частично соблюдается X Не соблюдается	Оценка системы вознаграждения членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества Советом директоров не проводилась. В Обществе не предусмотрена процедура, обеспечивающая возвращение обществу премиальных выплат, неправомерно полученных членами исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников Общества. Вопросы премирования Генерального директора Общества регламентированы его трудовым договором. Премирование Генерального директора Общества осуществляется строго в соответствии с трудовым договором и на основании приказа. В Обществе отсутствуют факты неправомерного получения премиальных выплат членами исполнительных органов и иными ключевыми руководящими работниками Общества. Общество планирует пересмотреть действующую практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
4.3.2.	Общество внедрило программу долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (опционов или других производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются акции общества).	1. Общество внедрило программу долгосрочной мотивации для членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества с использованием акций общества (финансовых инструментов, основанных на акциях общества). 2. Программа долгосрочной мотивации членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников общества предусматривает, что право реализации используемых в такой программе акций и иных финансовых инструментов наступает не ранее, чем через три года с момента их предоставления. При этом право их реализации обусловлено достижением определенных показателей деятельности общества.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В 2008 г. Советом директоров Общества утверждено Положение об опционной программе, Протокол № 30. Фактически опционная программа в Обществе не реализуется (не внедрена). Участие Председателя Совета директоров, членов Совета директоров в Опционной программе менеджеров и количество акций в их опционных договорах определяются решением Совета директоров Общества по предложению Комитета по кадрам и вознаграждениям Общества. Действующая система мотивации членов Совета директоров представляется в большей степени отвечающей текущим потребностям Общества. Общество планирует пересмотреть действующую практику по мере необходимости.
4.3.3.	Сумма компенсации (золотой парашют), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевых руководящих работников по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, не превышает двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения.	1. Сумма компенсации (золотой парашют), выплачиваемая обществом в случае досрочного прекращения полномочий членам исполнительных органов или ключевых руководящих работников по инициативе общества и при отсутствии с их стороны недобросовестных действий, в отчетном периоде не превышала двукратного размера фиксированной части годового вознаграждения.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
5.1. В обществе создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей				
5.1.1.	Советом директоров общества определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	1. Функции различных органов управления и подразделений общества в системе управления рисками и внутреннем контроле четко определены во внутренних документах / соответствующей политике общества, одобренной советом директоров.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
5.1.2.	Исполнительные органы общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	1. Исполнительные органы общества обеспечили распределение функций и полномочий в отношении управления рисками и внутреннего контроля между подотчетными им руководителями (начальниками) подразделений и отделов.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
5.1.3.	Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков.	1. В обществе утверждена политика по противодействию коррупции. 2. В обществе организован доступный способ информирования совета директоров или комитета совета директоров по аудиту о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики общества.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
5.1.4.	Совет директоров общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.	1. В течение отчетного периода совет директоров (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту совета директоров) провел оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества. Сведения об основных результатах такой оценки включены в состав годового отчета общества.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
5.2. Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и практики корпоративного управления общество организывает проведение внутреннего аудита				
5.2.1.	Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение или привлечена независимая внешняя организация. Функциональная и административная подотчетность подразделения внутреннего аудита разграничены. Функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется совету директоров.	1. Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетное совету директоров.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
5.2.2.	Подразделение внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля, оценку эффективности системы управления рисками, а также системы корпоративного управления. Общество применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.	1. В течение отчетного периода в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками. 2. В обществе используются общепринятые подходы к внутреннему контролю и управлению рисками.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
6.1.	Общество и его деятельность являются прозрачными для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц			
6.1.1.	В обществе разработана и внедрена информаци- онная политика, обеспе- чивающая эффективное информационное взаимо- действие общества, акци- онеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.	1. Советом директоров общества утверждена информационная по- литика общества, разработанная с учетом рекомендаций Кодекса. 2. Совет директоров (или один из его комитетов) рассмотрел во- просы, связанные с соблюдением обществом его информационной политики как минимум один раз за отчетный период.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В 2017 г. в ПАО «МРСК Север- ного Кавказа» действовало Положение об информаци- онной политике, утвержден- ное Советом директоров в 2013 г. Указанное Положе- ние разработано до приня- тия Кодекса и не учитывает всех его рекомендаций. При реализации информационной политики Общество стремится следовать принципам и реко- мендациям Кодекса. При этом на заседании Совета дирек- торов ПАО «МРСК Северно- го Кавказа», состоявшемся 30.03.2018, Совет директоров утвердил Положение об инфор- мационной политике в новой редакции. Кроме того, в течение отчетно- го периода Совет директоров рассмотрел вопросы, связан- ные с соблюдением Положения об информационной политике Общества в рамках вопроса о предварительном утвержде- нии годового отчета за 2016 г. Также в 2017 г. Совет дирек- торов Общества утвердил Регламент реализации единой коммуникационной политики ПАО «МРСК Северного Кав- каза». Общество планирует пересмо- треть сложившуюся практику по мере необходимости, а так- же по мере внесения измене- ний в нормативные правовые акты в данной области.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
6.1.2.	Общество раскрывает информацию о системе и практике корпоративного управления, включая подробную информацию о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса.	1. Общество раскрывает информацию о системе корпоративного управления в обществе и общих принципах корпоративного управления, применяемых в обществе, в том числе на сайте общества в сети Интернет. 2. Общество раскрывает информацию о составе исполнительных органов и совета директоров, независимости членов совета и их членстве в комитетах совета директоров (в соответствии с определением Кодекса). 3. В случае наличия лица, контролирующего общество, общество публикует меморандум контролирующего лица относительно планов такого лица в отношении корпоративного управления в обществе.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Общество не публикует меморандум контролирующего лица относительно планов такого лица в отношении корпоративного управления в обществе. Лицом, контролирующим общество, является ПАО «Россети», оператор энергетических сетей в России. При этом меморандум относительно планов контролирующего лица в отношении ПАО «МРСК Северного Кавказа» не публикуется. Являясь неотъемлемой частью энергохолдинга «Россети», ПАО «МРСК Северного Кавказа» следует общей стратегии электросетевого комплекса. Указом Президента РФ от 22.11.2012 № 1567 «Об открытом акционерном обществе «Российские сети» предусматривалась разработка стратегии развития ПАО «Россети» и электросетевого комплекса России в целом, указанная стратегия утверждена распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р и по сути заменяет меморандум. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости. Подробнее — см. разделы Годового отчета «Стратегия развития и перспективы развития», «Корпоративное управление», а также на корпоративных сайтах ПАО «МРСК Северного Кавказа» http://www.mrsk-sk.ru/ в разделе «Акционерам и инвесторам» и ПАО «Россети» http://www.rosseti.ru/ «О компании / Миссия и стратегия».

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
6.2.	Общество своевременно раскрывает полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами			
6.2.1.	Общество раскрывает ин- формацию в соответствии с принципами регулярно- сти, последовательности и оперативности, а также доступности, достоверно- сти, полноты и сравнимо- сти раскрываемых данных.	1. В информационной политике общества определены подходы и критерии определения ин- формации, способной оказать существенное влияние на оценку общества и стоимость его ценных бумаг, и процедуры, обеспечива- ющие своевременное раскрытие такой информации. 2. В случае если ценные бумаги общества обращаются на ино- странных организованных рынках, раскрытие существенной инфор- мации в Российской Федерации и на таких рынках осуществляется синхронно и эквивалентно в тече- ние отчетного года. 3. Если иностранные акцио- неры владеют существенным количеством акций общества, то в течение отчетного года раскры- тие информации осуществлялось не только на русском, но также и на одном из наиболее распро- страненных иностранных языков.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
6.2.2.	Общество избегает формального подхода при раскрытии информации и раскрывает существен- ную информацию о своей деятельности, даже если раскрытие такой инфор- мации не предусмотрено законодательством.	1. В течение отчетного периода общество раскрывало годовую и полугодовую финансовую от- четность, составленную по стан- дартам МСФО. В годовой отчет общества за отчетный период включена годовая финансовая отчетность, составленная по стан- дартам МСФО, вместе с аудитор- ским заключением. 2. Общество раскрывает полную информацию о структуре капитала общества в соответствии с Реко- мендацией 290 Кодекса в годо- вом отчете и на сайте общества в сети Интернет.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	В годовом отчете Общества за 2016 г. не указано заявление исполнительных органов Обще- ства об отсутствии в Обществе сведений о существовании долей владения акциями, превыша- ющих пять процентов, помимо уже раскрытых Обществом. В годовой отчет за 2016 г. (в со- став информации о структуре акционерного капитала) Обще- ство включило сведения обо всех известных Обществу акционерах с соответствующей долей участия в уставном капитале. На сайте Общества такая информация размещена. При этом в годовой отчет за 2017 г. соответствующее заявление включено. Также в годовом отчете и на сайте Общества не указаны сведения о возможности при- обретения или о приобретении определенными акционерами степени контроля, несораз- мерной их участию в уставном капитале общества. Веро- ятность приобретения такой степени контроля рассматри- вается Обществом как низкая. Приобретение определенными акционерами степени контро- ля, несоразмерной их участию в уставном капитале Общества, в отчетном году не выявлено. Общество планирует пересмо- треть сложившуюся практику по мере необходимости.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
6.2.3.	Годовой отчет, являясь одним из наиболее важных инструментов информационного взаимодействия с акционерами и другими заинтересованными сторонами, содержит информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год.	1. Годовой отчет общества содержит информацию о ключевых аспектах операционной деятельности общества и его финансовых результатах 2. Годовой отчет общества содержит информацию об экологических и социальных аспектах деятельности общества.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
6.3.	Общество предоставляет информацию и документы по запросам акционеров в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности			
6.3.1.	Предоставление обществом информации и документов по запросам акционеров осуществляется в соответствии с принципами равнодоступности и необременительности.	1. Информационная политика общества определяет необременительный порядок предоставления акционерам доступа к информации, в том числе информации о подконтрольных обществу юридических лицах, по запросу акционеров.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	
6.3.2.	При предоставлении обществом информации акционерам обеспечивается разумный баланс между интересами конкретных акционеров и интересами самого общества, заинтересованного в сохранении конфиденциальности важной коммерческой информации, которая может оказать существенное влияние на его конкурентоспособность.	1. В течение отчетного периода общество не отказывало в удовлетворении запросов акционеров о предоставлении информации, либо такие отказы были обоснованными. 2. В случаях, определенных информационной политикой общества, акционеры предупреждаются о конфиденциальном характере информации и принимают на себя обязанность по сохранению ее конфиденциальности.	✓ Соблюдается × Частично соблюдается × Не соблюдается	

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управ- ления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответ- ствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпо- ративного управления
7.1.	Действия, которые в значительной степени влияют или могут повлиять на структуру акционерного капитала и финансовое состояние общества и, соответственно, на положение акционеров (существенные корпоративные действия), осуществляются на справедливых условиях, обеспечивающих соблюдение прав и интересов акционеров, а также иных заинтересованных сторон			
7.1.1.	Существенными корпоративными действиями признаются реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества, а также иные действия, которые могут привести к существенному изменению прав акционеров или нарушению их интересов. Уставом общества определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и такие действия отнесены к компетенции совета директоров общества.	1. Уставом общества определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и критерии для их определения. Принятие решений в отношении существенных корпоративных действий отнесено к компетенции совета директоров. В тех случаях, когда осуществление данных корпоративных действий прямо отнесено законодательством к компетенции общего собрания акционеров, совет директоров предоставляет акционерам соответствующие рекомендации. 2. Уставом общества к существенным корпоративным действиям отнесены, как минимум: реорганизация общества, приобретение 30 и более процентов голосующих акций общества (поглощение), совершение обществом существенных сделок, увеличение или уменьшение уставного капитала общества, осуществление листинга и делистинга акций общества.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Уставом Общества не определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и критерии для их определения. Действующая редакция Устава Общества утверждена решением годового Общего собрания акционеров Общества в 2017 г. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости, а также по мере внесения изменений в нормативные правовые акты в данной области.
7.1.2.	Совет директоров играет ключевую роль в принятии решений или выработке рекомендаций в отношении существенных корпоративных действий, совет директоров опирается на позицию независимых директоров общества.	1. В обществе предусмотрена процедура, в соответствии с которой независимые директора заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям до их одобрения.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Уставом Общества не определен перечень сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями, и критерии для их определения. Общество руководствуется перечнем действий, определенных Кодексом корпоративного управления. Специальная процедура, в соответствии с которой независимые директора заявляют о своей позиции по существенным корпоративным действиям до их одобрения, не установлена. При этом все члены Совета директоров Общества имеют возможность заявлять о своей позиции по любым вопросам повестки дня заседания Совета директоров до их одобрения. Общество планирует рассмотреть необходимость внесения во внутренние документы Общества соответствующих изменений.

№ п/п	Принцип (принципы) корпоративного управления	Критерий оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения несоблюдения критериев принципов корпоративного управления
7.1.3.	При совершении существенных корпоративных действий, затрагивающих права и законные интересы акционеров, обеспечиваются равные условия для всех акционеров общества, а при недостаточности предусмотренных законодательством механизмов, направленных на защиту прав акционеров, — дополнительные меры, защищающие права и законные интересы акционеров общества. При этом общество руководствуется не только соблюдением формальных требований законодательства, но и принципами корпоративного управления, изложенными в Кодексе.	1. Уставом общества с учетом особенностей его деятельности установлены более низкие, чем предусмотренные законодательством минимальные критерии отнесения сделок общества к существенным корпоративным действиям. 2. В течение отчетного периода все существенные корпоративные действия проходили процедуру одобрения до их осуществления.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Уставом Общества не определен перечень (критерии) сделок или иных действий, являющихся существенными корпоративными действиями. Тем не менее, Устав Общества содержит критерии, дополнительные к установленным законодательно, в соответствии с которыми сделки Общества подлежат одобрению Советом директоров. Общество планирует рассмотреть необходимость внесения в Устав Общества соответствующих изменений.
7.2.	Общество обеспечивает такой порядок совершения существенных корпоративных действий, который позволяет акционерам своевременно получать полную информацию о таких действиях, обеспечивает им возможность влиять на совершение таких действий и гарантирует соблюдение и адекватный уровень защиты их прав при совершении таких действий			
7.2.1.	Информация о совершении существенных корпоративных действий раскрывается с объяснением причин, условий и последствий совершения таких действий.	1. В течение отчетного периода общество своевременно и детально раскрывало информацию о существенных корпоративных действиях общества, включая основания и сроки совершения таких действий.	× Соблюдается × Частично соблюдается ✓ Не соблюдается	В течение отчетного периода Общество не раскрывало информацию о существенных корпоративных действиях в связи с тем, что указанные действия не производились. Перечень существенных действий не определен Уставом Общества. В случае совершения указанных действий Общество планирует обеспечить раскрытие информации о таких действиях в соответствии с рекомендациями Кодекса.
7.2.2.	Правила и процедуры, связанные с осуществлением обществом существенных корпоративных действий, закреплены во внутренних документах общества.	1. Внутренние документы общества предусматривают процедуру привлечения независимого оценщика для определения стоимости имущества, отчуждаемого или приобретаемого по крупной сделке или сделке с заинтересованностью. 2. Внутренние документы общества предусматривают процедуру привлечения независимого оценщика для оценки стоимости приобретения и выкупа акций общества. 3. Внутренние документы общества предусматривают расширенный перечень оснований, по которым члены совета директоров общества и иные предусмотренные законодательством лица признаются заинтересованными в сделках общества.	× Соблюдается ✓ Частично соблюдается × Не соблюдается	Внутренние документы ПАО «МРСК Северного Кавказа» не предусматривают расширенный перечень оснований, по которым члены Совета директоров Общества и иные предусмотренные законодательством лица признаются заинтересованными в сделках Общества. Перечень оснований, предусмотренный законодательством Российской Федерации, представляется Обществу достаточным. Общество планирует пересмотреть сложившуюся практику по мере необходимости.

Приложение 8

Информация о реализации непрофильных активов ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2017 г.

№ п/п	Наименование актива	Инвентарный номер (если применимо)	Строка бухгалтерского баланса, где был отражен актив на отчетную дату, предшествующую реализации актива	Счета бухгалтерского учета (с учетом аналитики) на которых отражены доход и расход от выбытия актива (91.1, 91.2)	Балансовая стоимость актива, тыс. руб.	Фактическая стоимость реализации, тыс. руб. без НДС	Отклонение фактической стоимости реализации от балансовой стоимости актива, тыс. руб.	Причины отклонения фактической стоимости реализации от балансовой стоимости актива
1.	Вычислительная техника и оргтехника в количестве 115 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	27,92	1 319,93	1 292,01	—
2.	Измерительные приборы в количестве 21 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	299,40	448,88	149,48	—
3.	Оборудование в количестве 3 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	12,09	38,36	26,27	—
4.	Мебель в количестве 5 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	0,00	73,79	73,79	—
5.	Трансформатор ТМГ21-630/10/0, 4 (ДУн-11)	ЕС07917	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	338,69	232,47	—106,22	Совершение сделки, предполагающей получение балансового убытка для ПАО «МРСК Северного Кавказа», одобрено решением Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» 21 апреля 2017 г. (Протокол от 24 апреля 2017 г. №294). При этом трансформатор ТМГ21-630/10/0,4 реализовывался в комплексе с имуществом, указанным в позициях 1—4, 6 таблицы, в связи с чем заключенная сделка не была для ПАО «МРСК Северного Кавказа» убыточной
6.	КТП 10/0,4 кВ 2КТПН-160 № 210	СЦ26736	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	9,33	110,89	101,56	—

№ п/п	Наименование актива	Инвентарный номер (если применимо)	Строка бухгалтерского баланса, где был отражен актив на отчетную дату, предшествующую реализации актива	Счета бухгалтерского учета (с учетом аналитики) на которых отражены доход и расход от выбытия актива (91.1, 91.2)	Балансовая стоимость актива, тыс. руб.	Фактическая стоимость реализации, тыс. руб. без НДС	Отклонение фактической стоимости реализации от балансовой стоимости актива, тыс. руб.	Причины отклонения фактической стоимости реализации от балансовой стоимости актива
7.	ВЛ 35 кВ №31 Т-Мектеб-Карагас 21.1 км	33001557	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	5 833,85	списание	—	—
8.	Транспортные средства в количестве 11 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	0,0	списание	—	—
9.	ВЛ 10 кВ Ф №6 П/ст НИИСХ	000545	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	0,0	списание	—	—
10.	Здания контейнерного типа, 3 объекта (здание мобильного типа, торговые домики)	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	0,0	списание	—	—
11.	Вычислительная техника и орг-техника, плазменная панель в количестве 205 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	0,0	списание	—	—
12.	Оборудование в количестве 4 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.1, 91.2	0,0	списание	—	—
13.	Транспортные средства в количестве 51 шт.	Имущественный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.2	0,00	списание	—	—
14.	Подстанции в количестве 11 объектов	Имущественный комплекс	1152 Здания, машины и оборудование, сооружения	91.2	22,94	списание	—	—
15.	Воздушные линии электропередачи в количестве 13 объектов	Имущественный комплекс	1152 Здания, машины и оборудование, сооружения	91.2	522,73	списание	—	—

№ п/п	Наименование актива	Инвентарный номер (если примени- мо)	Строка бух- галтерского баланса, где был отра- жен актив на отчетную дату, пред- шествующую реализации актива	Счета бухгалтер- ского учета (с учетом аналитики) на которых отраже- ны доход и расход от выбы- тия актива (91.1, 91.2)	Балан- совая стои- мость актива, тыс. руб.	Факти- ческая стоимость реализа- ции, тыс. руб. без НДС	Отклоне- ние фак- тической стоимости реализации от балансо- вой стоимо- сти актива, тыс. руб.	Причины отклоне- ния фактической стоимости реализа- ции от балансовой стоимости актива
16.	Бытовая техника в количестве 21 шт.	Имуще- ственный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.2	6,38	списание	—	—
17.	Аудиотехника в количестве 4 шт.	Имуще- ственный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.2	0,0	списание	—	—
18.	Измерительные приборы в количестве 2 шт.	Имуще- ственный комплекс	1153 Другие виды основных средств	91.2	0,0	списание	—	—
19.	Оборудование в количестве 2 ед.	Имуще- ственный комплекс	1152 Здания, машины и оборудо- вание, сооружения	91.2	47,21	списание	—	—
Всего					7 120,54	2 224,32		—

Приложение 9

Информация об объеме потребленных энергетических ресурсов

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	2017 г.
			Факт
1	Расход энергетических ресурсов на хозяйственные нужды зданий административно-производственного назначения, всего, в т. ч.:	млн руб. без НДС	202,80
1.1	электрическая энергия	млн кВт·ч*	40,10
		млн руб. без НДС	187,31
1.2	тепловая энергия (системы отопления зданий)	Гкал*	5 454,45
		млн руб. без НДС	13,54
1.3	газ природный (в том числе сжиженный)	тыс. м³	579,57
		млн руб. без НДС	1,96
2	Расход природных ресурсов на хозяйственные нужды зданий административно-производственного назначения, всего, в т. ч.:	млн руб. без НДС	3,64
2.1	водоснабжение горячее (данные по филиалам)	тыс. м³*	106,82
		млн руб. без НДС	0,15
2.2	водоснабжение холодное (данные по филиалам)	тыс. м³	0,03
		млн руб. без НДС	106,66
2.3	справочно: вода и стоки (данные по исполнительному аппарату)	тыс. м³*	3,38
		млн руб. без НДС	–
3	Расход моторного топлива автотранспортом и спецтехникой, всего, в т. ч.:	тыс. л	0,24
		тыс. т у.т.	6 253,14
3.1	бензин, в т. ч.:	млн руб. без НДС	4,62
		тыс. л.	200,9
3.1.1	автотранспортом	тыс. т у.т.	4 470,65
		млн руб. без НДС	4,753
3.1.2	спецтехникой	тыс. л/100 км	147,1
		тыс. л	0,0292
3.1.1.1	автотранспортом	тыс. л	2 145,91
		тыс. т у.т.	2,279
3.1.1.2	спецтехникой	млн руб. без НДС	70,6
		тыс. л/100 км	0,01887
3.1.1.2.1	спецтехникой	тыс. л	2 324,74
		тыс. т у.т.	2,474
3.1.1.2.2	спецтехникой	млн руб. без НДС	76,5
		тыс. л/100 км	0,03962
3.1.1.2.2.1	спецтехникой	тыс. л/м/час	0,00521
		тыс. л/м/час	0,00521

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	2017 г.
			Факт
3.2	дизельное топливо, в т. ч.:	тыс. л	1 611,13
		тыс. т у.т.	1,957
		млн руб. без НДС	51,24
		тыс. л/100 км	0,03403
3.2.1	автотранспортом	тыс. л	381,52
		тыс. т у.т.	0,464
		млн руб. без НДС	12,13
		тыс. л/100 км	0,03586
3.2.2	спецтехникой	тыс. л	1 229,61
		тыс. т у.т.	1,493
		млн руб. без НДС	39,11
		тыс. л/100 км	0,0322
		тыс. л/м/час	0,00646
3.3	Иные виды топлива для автотранспорта и спецтехники, всего, в т. ч.:	тыс. л	181,73
		млн руб. без НДС	2,56
		тыс. т у.т.	142,87
3.3.1	газ природный (в т. ч. сжиженный углеродный газ)	тыс. л	181,73
		тыс. т у.т.	142,87
		млн руб. без НДС	2,56
3.3.2	электрическая энергия	млн кВт·ч	–
		тыс. т у.т.	–
		млн руб. без НДС	–
4	Расход масла, автотранспортом и специальной техникой, в т. ч.:	тыс. л	75,8
		млн руб. без НДС	4,53
4.1	моторного масла	тыс. л	54,9
		млн руб. без НДС	3,3
	трансмиссионного масла	тыс. л	20,9
		млн руб. без НДС	1,23

Дополнительная информация указана в подразделе Годового отчета «Инновационное развитие и деятельность в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности».

* Данные указаны без учета исполнительного аппарата в связи с тем, что учет в указанных единицах измерения не ведется.

Приложение 10

Функции участников СВК

закреплены Политикой внутреннего контроля Общества, утвержденной решением Совета директоров от 14 марта 2016 г. (Протокол № 230), положениями о структурных подразделениях.

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Ревизионная комиссия	- Осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, по результатам которого подготавливает предложения/рекомендации по совершенствованию СВК; - осуществляет независимую оценку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и в годовой бухгалтерской отчетности Общества
Совет директоров	- Определяет принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля Общества, в т. ч. утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию и стратегию развития и совершенствования СВК, утверждает Политику внутреннего контроля Общества; - осуществляет контроль деятельности исполнительных органов Общества по основным (приоритетным) направлениям; - рассматривает отчет Правления об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества; - ежегодно рассматривает отчеты внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля; - рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля
Комитет по аудиту Совета директоров	- Осуществляет предварительное рассмотрение, перед утверждением Советом директоров, внутренних документов Общества, определяющих организацию и стратегию развития и совершенствования системы внутреннего контроля Общества, Политики внутреннего контроля и последующих изменений к ним; - осуществляет предварительное рассмотрение, перед рассмотрением Советом директоров, результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля по данным отчета внутреннего аудитора об эффективности системы внутреннего контроля, а также информации о результатах проведения внешней независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля, готовит предложения/рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля Общества; - осуществляет контроль за системой внутреннего контроля в части рассмотрения вопросов, связанных с контролем за достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, за выбором внешнего аудитора и проведением внешнего аудита, за обеспечением соблюдения нормативных правовых требований, в части рассмотрения отчета Правления об организации и функционировании системы внутреннего контроля, а также в части рассмотрения вопросов, связанных с анализом и оценкой исполнения Политики внутреннего контроля

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Иные комитеты Совета директоров	Осуществляют контроль за выполнением установленных финансовых и операционных показателей, надзор за соблюдением применимого законодательства, установленных локальными нормативными актами правил и процедур, а также надзор за достоверностью и своевременностью формируемой Обществом отчетности.
Комитет по технологическому присоединению к электрическим сетям	<u>Компетенция Комитетов</u> определена в соответствии с утвержденными Положениями: ПОЛОЖЕНИЕМ О КОМИТЕТЕ ПО ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ ПРИСОЕДИНЕНИЮ К ЭЛЕКТРИЧЕСКИМ СЕТЯМ ПРИ СОВЕТЕ ДИРЕКТОРОВ ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА», утвержденным решением Совета директоров (протокол от 10.07.2017 № 306): - выработка предложений по совершенствованию законодательной базы антимонопольного регулирования и обеспечения недискриминационного доступа к услугам по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям; - выработка предложений по совершенствованию внутренних регламентов и стандартов Общества по обеспечению недискриминационного доступа к услугам по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям; - выработка принципов и критериев оценки эффективности деятельности Общества по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям; - оценка эффективности деятельности Общества по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям; - анализ текущей ситуации по Обществу и подготовка предложений Совету директоров Общества в части технологического присоединения потребителей к электрическим сетям.
Комитет по стратегии и развитию	ПОЛОЖЕНИЕМ О КОМИТЕТЕ ПО СТРАТЕГИИ И РАЗВИТИЮ ПРИ СОВЕТЕ ДИРЕКТОРОВ ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА», утвержденным решением Совета директоров (протокол от 25.03.2016 № 231) предварительное рассмотрение, анализ и выработка рекомендаций (заключений) по вопросам компетенции Совета директоров Общества в части управления риском
Комитет по кадрам и вознаграждениям	ПОЛОЖЕНИЕМ О КОМИТЕТЕ ПО КАДРАМ И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА», утвержденным решением Совета директоров (протокол от 04.08.2014 № 172): - выработка рекомендаций по размерам вознаграждений членам Совета директоров Общества; - выработка принципов и критериев определения размера вознаграждения членов Совета директоров, членов коллегиального исполнительного органа и лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества, в том числе управляющей организации или управляющего; - выработка предложений по определению существенных условий договоров с членами Совета директоров, членами коллегиального исполнительного органа и лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества; - определение критериев подбора кандидатов в члены Совета директоров, члены коллегиального исполнительного органа и на должность единоличного исполнительного органа Общества, а также предварительная оценка указанных кандидатов; - регулярная оценка деятельности лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа (управляющей организации, управляющего), и членов коллегиального исполнительного органа Общества и подготовка для совета директоров предложений по возможности их повторного назначения.

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Комитет по надежности	ПОЛОЖЕНИЕМ О КОМИТЕТЕ ПО НАДЕЖНОСТИ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА», утвержденным решением Совета директоров (протокол от 17.08.2015 № 205): 1. Анализ производственной деятельности в части оценки: ■ итогов прошедшего и оценки готовности Общества к работе в предстоящий осенне-зимний период и иные особые периоды (паводковый, пожароопасный, грозовой и т. п.); ■ выполнения производственных программ, целевых программ повышения надежности и планов по техническому перевооружению, реконструкции, новому строительству и ремонту объектов электрических сетей Общества; ■ организации системы управления охраной труда; ■ организации системы внутреннего технического контроля; ■ уровня эксплуатационного обслуживания энергообъектов; ■ выполнения программ экологической безопасности; ■ организации оперативно-технологического и ситуационного управления; ■ выполнения аварийно-восстановительных работ; ■ качества расследования причин технологических нарушений (аварий) и разработки превентивных мероприятий для исключения повторений аналогичных событий; ■ выполнения предписаний контролирующих и инспектирующих органов и организаций. 2. Оценка качества планирования и анализ деятельности по реновации энергообъектов Общества. 3. Оценка деятельности технических служб Общества и его филиалов, а также их руководителей. 4. Предварительное рассмотрение предложений по реорганизации системы управления Общества (изменение числа уровней управления, создание/ ликвидация/ перегруппировка производственных отделений, районов электрических сетей). Иные вопросы, связанные с вышеуказанными, а также вопросы, рассматриваемые по поручению Совета директоров Общества

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Исполнительные органы Общества (Правление, Единоличный исполнительный орган)	■ Обеспечивают создание и эффективное функционирование СВК; ■ отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации СВК.
Правление Общества	■ Формирует направления и планы развития и совершенствования СВК; ■ осуществляет подготовку отчетности о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества; ■ рассматривает результаты внешней независимой оценки эффективности СВК, разрабатывает меры по развитию и совершенствованию СВК. <u>Компетенция Правления</u> в области внутреннего контроля и управления рисками закреплена: 1. Уставом Общества в новой редакции (протокол ГОСА от 19.06.2017 № 18): ■ «...подготовка годового отчета о финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выполнении Правлением решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества; ■ рассмотрение отчетов ЗГД Общества, руководителей обособленных структурных подразделений Общества о результатах выполнения утвержденных планов, программ, указаний, рассмотрение отчетов, документов и иной информации о деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ...». 2. Положением о Правлении Общества в новой редакции (протокол ГОСА от 16.06.2015 № 15): ■ «...реализация финансово-хозяйственной политики Общества, выработка решений по важнейшим вопросам его текущей хозяйственной деятельности и координация работы его подразделений; ■ повышение эффективности систем внутреннего контроля и мониторинга рисков».
Генеральный директор Общества	■ Утверждает регламентирующие и методологические документы Общества по вопросам организации и функционирования СВК, за исключением документов, утверждение которых отнесено к компетенции Совета директоров Общества; ■ обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач; ■ организует ведение бухгалтерского и управленческого учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; ■ представляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчетность о финансово-хозяйственной деятельности Общества, об организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества. <u>В соответствии с Уставом Общества</u> в новой редакции (протокол ГОСА от 19.06.2017 № 18): ■ «...обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач; ■ организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе; ■ издает приказы, утверждает (принимает) инструкции, локальные нормативные акты и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества; ■ представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, годовую бухгалтерскую отчетность, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибыли и убытков Общества...»

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнителями органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т. п.)	Осуществляют контрольные процедуры и/или вырабатывают рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля.
Рабочие группы, в филиалах Общества осуществляющие анализ выполнения Программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в ПАО «МРСК Северного Кавказа»	В филиалах Общества созданы рабочие группы, осуществляющие анализ выполнения Программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в ПАО «МРСК Северного Кавказа».
Комиссия по соблюдению норм корпоративной этики и урегулированию конфликта интересов	Осуществляет мероприятия по предупреждению коррупции, предотвращению и урегулированию конфликта интересов.
Комиссия по защите коммерческой тайны	Подготовка предложений руководству Общества по установлению и совершенствованию режима КТ. - Разработка рекомендаций по предотвращению разглашения информации, составляющей КТ Общества. - Организация аудита соблюдения режима КТ и доведения результатов до руководства Общества. - Организация проведения проверок по факту разглашения информации, составляющей КТ.
Согласительная комиссия по вопросам технологического присоединения	- Обеспечение соблюдения интересов Общества и требований действующего законодательства при осуществлении технологического присоединения; - оптимизация технических решений с обеспечением суммарной безубыточности по договорам об осуществлении технологического присоединения для нелюбимых заявителей в целом по субъекту регулирования.
Комиссия по благотворительности	Подготовка предложений по совершенствованию системы благотворительной деятельности Общества
Руководители блоков и структурных подразделений Общества:	Осуществляют функции по разработке, документированию, внедрению, мониторингу и развитию системы внутреннего контроля в функциональных областях деятельности Общества, ответственность за организацию и координацию/осуществление по которым возложена на них нормативными документами Общества/положениями о структурных подразделениях, в т. ч.:
Профильные заместители Генерального директора	обеспечивают реализацию принципов внутреннего контроля;
Руководители Департаментов и Дирекций	организуют построение эффективных процессов (направлений деятельности), включая разработку и внедрение с учетом выявленных рисков новых или изменение существующих контрольных процедур;
Начальники отделов	- обеспечивают регламентацию курируемых процессов (направлений деятельности); - организуют исполнение контрольных процедур; - осуществляют оценку (мониторинг) выполнения контрольных процедур; - проводят оценку курируемых процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, организуют разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур; - обеспечивают устранение выявленных недостатков контрольных процедур и процессов (направлений деятельности)

Наименование участника	Основные функции в области СВК
Работники структурных подразделений Общества, выполняющие контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей	- Исполняют контрольные процедуры; - обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение дизайна контрольных процедур в связи с изменением внутренних и /или внешних условий функционирования Общества; - представляют на рассмотрение непосредственному руководству предложения по внедрению контрольных процедур в соответствующих областях деятельности
Департамент правового обеспечения	- Обеспечивает контроль соответствия требованиям законодательства проектов приказов, инструкций, положений и других актов правового характера, издаваемых в Обществе; - осуществляет юридическую экспертизу договоров на соответствие действующему законодательству; - контролирует соблюдение внутренних организационно-распорядительных документов, отраслевых методических рекомендаций, указаний, стандартов, регламентирующих деятельность в области правового обеспечения
Департамент безопасности и противодействия коррупции	- Разрабатывает и контролирует исполнение планов мероприятий по совершенствованию антитеррористической защищенности электросетевых объектов; - проверяет предполагаемых контрагентов и деловых партнеров, осуществление постоянно действующего контроля оформления коммерческих сделок на предмет экономической безопасности и степени ненадежности сотрудников; - осуществляет деятельность по предупреждению и противодействию коррупционным и иным правонарушениям, конфликту интересов; - организует мероприятия по проверке сведений о доходах работников, занимающих должности согласно Перечню должностей Общества, подлежащих декларированию доходов; - контроль достоверности сведений о наличии/отсутствии конфликта интересов; - осуществляет контроль соблюдения требований законодательства об инсайдерской информации
Департамент производственного контроля и производственной безопасности	Осуществление постоянного ведомственного технического контроля выполнения требований нормативно-технических, организационно-распорядительных документов при эксплуатации электросетевого оборудования, зданий и сооружений, регламентируемых «Правилами технической эксплуатации электрических станций и сетей», другими нормативными документами, а также контроля работы по снижению аварийности, производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, проводимой в Обществе.
Дирекция внутреннего аудита и контроля (в части осуществления функционала по внутреннему аудиту)	- Разрабатывает, по результатам проведения внутреннего аудита, рекомендации по совершенствованию контрольных процедур, отдельных компонентов (элементов) внутреннего контроля и системы внутреннего контроля; - осуществляет внутреннюю независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля и выдачу рекомендаций по повышению эффективности и результативности системы внутреннего контроля; - разрабатывает и обеспечивает внедрение основных и методологических документов по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля; - содействует менеджменту в построении системы внутреннего контроля бизнес-процессов, выработке рекомендаций по описанию и внедрению в процессы (направления деятельности) контрольных процедур и закреплению ответственности за должностными лицами; - осуществляет подготовку информации о состоянии системы внутреннего контроля для заинтересованных сторон; - взаимодействует с государственными контрольно-надзорными органами по вопросам внутреннего контроля

Приложение 11

Таблица соответствия отчета требованиям международного стандарта GRI G4/Расположение отдельных стандартных элементов в отчете

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
Элементы отчетности, характеристики					
Стандартные элементы отчетности					
1. СТРАТЕГИЯ И АНАЛИЗ					
1.	4.1.	Заявление самого старшего руководителя, принимающего решения в организации, о значении устойчивого развития для организации и стратегии, применимой организацией при решении вопросов устойчивого развития	Полное	Обращения Председателя Совета директоров, Генерального директора, стр. 4, 7	
2.	4.2.	Описание ключевых воздействий, рисков и возможностей	Полное	Факторы рисков и система управления рисками, стр. 45	
2. ПРОФИЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ					
3.	4.3.	Название организации	Полное	Титульный лист, каждая страница отчета	
4.	4.4.	Главные бренды, виды продукции и/или услуг	Полное	Профиль компании, стр. 11	
5.	4.5.	Расположение штаб-квартиры организации	Полное	Контактная информация, стр. 192	
6.	4.6.	Число стран, в которых организация осуществляет свою деятельность, и названия стран, в которых у организации имеются существенные подразделения или которые особенно значимы с точки зрения вопросов устойчивого развития, охватываемых отчетом	Полное	Профиль компании, стр. 11	Число не указано, т. к. компания работает на локальном рынке
7.	4.7.	Характер собственности и организационно-правовая форма	Полное	Титульный лист	
8.	4.8.	Рынки, на которых работает организация (включая географическую разбивку, обслуживаемые отрасли, категории потребителей и бенефициаров)	Частичное	Профиль компании, стр. 11 Производственный отчет, стр. 69	Категории потребителей не указаны

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
9.	4.9.	Масштаб организации, в том числе общая численность сотрудников, общее количество подразделений, чистый объем продаж, общий капитал в разбивке на собственный и заемный, объем поставляемых продукции и услуг	Частичное	Профиль компании, стр. 11 Организационная структура бизнеса, стр. 13 Производственный отчет, стр. 69 Приложение 1 — Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год по РСБУ и аудиторское заключение	Указана среднесписочная численность сотрудников
10.	4.10.	— Общая численность сотрудников с разбивкой по договору о найме и полу; — общая численность постоянных сотрудников с разбивкой по типу занятости и полу; — общая численность рабочей силы с разбивкой на штатных и внештатных сотрудников, а также по полу; — доля работ, выполняемых работниками, юридически считающимися занимающимися индивидуальной трудовой или предпринимательской деятельностью, или лицами, отличными от штатных и внештатных сотрудников, включая штатных и внештатных сотрудников субподрядчиков; — сезонные изменения численности занятых лиц	Частичное	Профиль компании, стр. 11 Человеческий капитал и социальная ответственность, стр. 183	Без разбивки по договору о найме; общей численности постоянных сотрудников с разбивкой по типу занятости; общей численности рабочей силы с разбивкой на штатных и внештатных сотрудников; доли работ, выполняемых работниками, юридически считающимися занимающимися индивидуальной трудовой или предпринимательской деятельностью, или лицами, отличными от штатных и внештатных сотрудников, включая штатных и внештатных сотрудников субподрядчиков; сезонных изменений численности занятых лиц
11.	4.11.	Процент всех сотрудников, охваченных коллективными договорами	—	—	Информация в отчет не включалась
12.	4.13.	Существенные изменения масштабов, структуры или собственности организации или ее цепочки поставок, произошедшие на протяжении отчетного периода, включая: изменения, касающиеся подразделений или их местонахождения, включая открытие, закрытие и расширение предприятий; изменения в структуре акционерного капитала и другие действия по формированию, поддержанию или изменению капитала (для организаций частного сектора); изменение местонахождения поставщиков, структуры цепочки поставок или отношений с поставщиками, включая выбор поставщиков и прекращение отношений с поставщиками	Частичное	Организационная структура бизнеса, стр. 13	Без указания изменений в цепочке поставок
13.	4.14.	Применение принципа предосторожности	—	—	Информация в отчет не включалась

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
14.	4.15.	Разработанные внешними сторонами экономические, экологические и социальные хартии, принципы или другие инициативы, к которым организация присоединилась или поддерживает	Частичное	Антикоррупционная политика, стр. 169	Указана информация о присоединении к Антикоррупционной хартии российского бизнеса
15.	4.16.	Членство в ассоциациях, отраслевых и/или национальных и международных организациях по защите интересов, в которых организация: – занимает место в органах управления; – участвует в проектах или комитетах; – предоставляет существенное финансирование за рамками общих членских взносов; – рассматривает свое членство как стратегическое	–	–	Информация в отчет не включалась
3. ВЫЯВЛЕННЫЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ И ГРАНИЦЫ					
16.	4.17.	– Перечисление всех юридических лиц, отчетность которых была включена в консолидированную финансовую отчетность; – сообщение, не отсутствует ли в отчете в области устойчивого развития информация о каком-либо юридическом лице, отчетность которого была включена в консолидированную финансовую отчетность	Частичное	Приложение 2 — Годовая консолидированная финансовая отчетность за 2017 год МСФО и аудиторское заключение	Указанное сообщение в отчет не включалось
17.	4.18.	– Методика определения содержания отчета и границ аспектов; – разъяснение, как организация применяла Принципы подготовки отчетности при определении содержания отчета	Полное	Обращение творческой команды составителей к пользователям, стр. 9	
18.	4.22.	Результаты всех переформулировок показателей, приведенных в предыдущих отчетах, и причины таких переформулировок		–	Информация в отчет не включалась
19.	4.23.	Существенные изменения охвата и границ аспектов по сравнению с предыдущими отчетными периодами	Полное	Обращение творческой команды составителей к пользователям, стр. 9	
Взаимодействие с заинтересованными сторонами					
20.	4.24.	Список заинтересованных сторон, с которыми организация взаимодействует	Полное	Обращение творческой команды составителей к пользователям, стр. 9	
21.	4.25.	Принципы выявления и отбора заинтересованных сторон для взаимодействия	Полное	Обращение творческой команды составителей к пользователям, стр. 9	

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
22.	4.26.	Подход организации к взаимодействию с заинтересованными сторонами, включая частоту взаимодействия по формам и группам заинтересованных сторон; – информация о том, были ли какие-либо элементы взаимодействия предприняты специально в качестве части процесса подготовки отчета	Частичное	Обращение творческой команды составителей к пользователям, стр. 9	Без указания частоты взаимодействия, а также информации о том, были ли какие-либо элементы взаимодействия предприняты специально в качестве части процесса подготовки отчета
23.	4.27.	Ключевые темы и опасения, которые были подняты заинтересованными сторонами в рамках взаимодействия с организацией, а также то, как организация отреагировала на эти ключевые темы и опасения, в том числе с помощью подготовки своей отчетности	–	–	Информация в отчет не включалась
Общие сведения об отчете					
24.	4.28.	Отчетный период, за который представляется информация	Полное	Титульный лист	
25.	4.29.	Дата публикации предыдущего отчета в области устойчивого развития	Полное		21 июня 2017 г. опубликован годовой отчет, содержащий отдельные Стандартные элементы отчетности из Руководства GRI по отчетности в области устойчивого развития
26.	4.30.	Цикл отчетности	Полное		Год
27.	4.31.	Контактное лицо для обращения с вопросами относительно отчета или его содержания	Полное	Контактная информация, стр. 192	
28.	4.33.	– Политика и применяемая практика организации в отношении обеспечения внешнего заверения отчетности об устойчивом развитии; – охват любого проведенного внешнего заверения и принципы его проведения; – отношения между организацией и стороной, предоставившей внешнее заверение; – участие высшего органа корпоративного управления или исполнительных руководителей высшего ранга в работе по обеспечению внешнего заверения отчетности организации в области устойчивого развития	Полное	Обращение творческой команды составителей к пользователям, стр. 9	

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
Корпоративное управление					
29.	4.34.	Структура корпоративного управления организации, включая комитеты высшего органа корпоративного управления, отвечающие за принятие решений по экономическим и социальным воздействиям, оказываемым организацией	Частичное	Корпоративное управление и акционерный капитал, стр. 117	Без указания информации о комитете высшего органа корпоративного управления, отвечающем за принятие решений по экономическим и социальным воздействиям
30.	4.35.	Порядок делегирования полномочий по решению экономических, экологических и социальных проблем от высшего органа корпоративного управления исполнительным руководителям высшего ранга и другим сотрудникам	—	—	Информация в отчет не включалась
31.	4.36.	Наличие в организации руководящей должности или должности, предполагающих ответственность за решение экономических, экологических или социальных проблем, и подчиняются ли лица, занимающие эти посты, непосредственно высшему органу корпоративного управления	Частичное	Корпоративное управление и акционерный капитал, стр. 117	Информация о наличии в организации должности, предполагающей ответственность за решение экологических или социальных проблем, и подчиняются ли лица, занимающие эти посты, непосредственно высшему органу корпоративного управления, в отчет не включалась
32.	4.37.	Процедуры проведения консультаций по экономическим, экологическим и социальным проблемам между заинтересованными сторонами и высшим органом корпоративного управления отчитывающейся организации	—	—	Информация в отчет не включалась
33.	4.38.	Состав высшего органа корпоративного управления: — исполнительных и неисполнительных членов; — независимых членов; — сроки пребывания в должности членов высшего органа корпоративного управления; — количество других значительных должностей и обязательств каждого должностного лица, а также характер этих обязательств; — пол; — участие недостаточно представленных социальных групп; — компетенции, имеющие отношение к экономическому, экологическому и социальному воздействию организации; — представительство заинтересованных сторон	Частичное	Корпоративное управление и акционерный капитал, стр. 117	Без указания пола; участия недостаточно представленных социальных групп; представительства заинтересованных сторон

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
34.	4.41.	Процедуры, используемые высшим органом корпоративного управления для предотвращения конфликтов интересов и управления ими. Раскрытие информации о конфликтах интересов заинтересованным сторонам, включая, как минимум, информацию о перекрестном членстве в нескольких советах директоров, перекрестном владении акциями с поставщиками и иными заинтересованными сторонами, существовании контролирующего акционера, аффилированных лицах	Частичное	Корпоративное управление и акционерный капитал, стр. 117 Антикоррупционная политика, стр. 169, Приложение 7 — Отчет о соблюдении ПАО «МРСК Северного Кавказа» принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления	
35.	4.44.	– Процедуры оценки деятельности высшего органа корпоративного управления с точки зрения управления им экономическими, экологическими и социальными вопросами. Независимость и частота оценки, самооценка; меры, принимаемые по результатам оценки деятельности высшего органа корпоративного управления с точки зрения управления решением экономических, экологических и социальных вопросов, включая, как минимум, внесение изменений в состав руководящих органов и практику организации	–	–	Информация в отчет не включалась
36.	4.48.	Высший комитет или должность лица, официально проверяющего и утверждающего отчет организации в области устойчивого развития и обеспечивающего охват всех существенных аспектов	Полное	Титульный лист	

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
37.	4.51.	– Правила вознаграждения членов высшего органа корпоративного управления и исполнительных руководителей высшего ранга, включая такие формы вознаграждения, как: – фиксированная и переменная заработная плата, включая: – вознаграждение за достижение определенных результатов; – вознаграждение акциями компании; – премии; – отложенные или выделенные акции; – премии или стимулирующие выплаты при приеме на работу; – выплаты при прекращении трудовой деятельности; – возврат полученного вознаграждения; – пенсионные пособия, в том числе различие между пенсионными планами и ставками взносов для членов высшего органа корпоративного управления, руководителей высшего ранга и всех прочих сотрудников; – объяснение того, как критерии оценки деятельности, указанные в правилах вознаграждения, соотносятся с экономическими, экологическими и социальными целями высшего органа управления и руководителей высшего ранга	Частичное	Корпоративное управление и акционерный капитал, стр. 117	Вознаграждение акциями компании не практикуется. Без указания выплат при прекращении трудовой деятельности; возврата полученного вознаграждения; пенсионных пособий. Без объяснения того, как критерии оценки деятельности соотносятся с экономическими, экологическими и социальными целями высшего органа управления и руководителей высшего ранга
Этика и добросовестность					
38.	4.56.	Ценности, принципы, стандарты и нормы поведения организации, такие как кодексы поведения и этические кодексы	Полное	Миссия, стратегические цели и перспективы развития, стр. 36	
Категория «Экономическая»					
Аспект «Экономическая результативность»					
39.	G4-EC1	Созданная и распределенная прямая экономическая стоимость	Полное	Анализ финансового состояния и финансово-экономических результатов деятельности, стр. 55	
40.	G4-EC2	Риски и возможности для деятельности организации, возникающие в результате изменения климата	–	–	Информация в отчет не включалась
41.	G4-EC3	Обеспеченность обязательств организации, связанных с пенсионными планами с установленными льготами	–	–	Информация в отчет не включалась

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
42.	G4-EC4	Финансовая помощь, полученная от государства	Полное	Приложение 1 — Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год по РСБУ и аудиторское заключение	
Аспект «Присутствие на рынках»					
43.	G4-EC5	Отношение стандартной заработной платы начального уровня сотрудников разного пола к установленной минимальной заработной плате в существенных регионах деятельности организации	—	—	Информация в отчет не включалась
44.	G4-EC6	Доля руководителей высшего ранга в существенных регионах деятельности организации, нанятых из числа представителей местного населения	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Непрямые экономические воздействия»					
45.	G4-EC7	Развитие и воздействие инвестиций в инфраструктуру и безвозмездные услуги	Частичное	Инвестиционная деятельность и капитальное строительство, стр. 87	Без указания воздействия на безвозмездные услуги
46.	G4-EC8	Существенные непрямые экономические воздействия, включая область влияния	Частичное	Бизнес-модель и положение в отрасли, стр. 19	Не содержит текстового описания не прямых экономических воздействий
Аспект «Практики закупок»					
47.	G4-EC9	Доля расходов на местных поставщиков в существенных регионах осуществления деятельности	—	—	Информация в отчет не включалась
Категория «Экологическая»					
Аспект «Материалы»					
48.	G4-EN1	Израсходованные материалы по массе или объему	Полное	Производственный отчет, стр. 69	
49.	G4-EN2	Доля материалов, представляющих собой переработанные или повторно используемые отходы	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Энергия»					
50.	G4-EN4	Потребление энергии за пределами организации	—	—	Информация в отчет не включалась
51.	G4-EN5	Энергоемкость	Полное	Производственный отчет, стр. 69	
52.	G4-EN6	Сокращение энергопотребления	Полное	Производственный отчет, стр. 69	

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
53.	G4-EN7	Снижение потребности в энергии на производство товаров и услуг	Полное	Производственный отчет, стр. 69	
Аспект «Вода»					
54.	G4-EN8	Общее количество забираемой воды с разбивкой по источникам	—	—	Информация в отчет не включалась
55.	G4-EN9	Источники воды, на которые оказывает существенное влияние водозабор организации	—	—	Информация в отчет не включалась
56.	G4-EN10	Доля и общий объем многократно и повторно используемой воды	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Биоразнообразие»					
57.	G4-EN11	Производственные площадки, находящиеся в собственности, в аренде или под управлением организации и расположенные на охраняемых природных территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия, находящихся вне границ охраняемых природных территорий, или прилегающие к таким территориям	—	—	Информация в отчет не включалась
58.	G4-EN12	Описание существенных воздействий деятельности, продукции и услуг на биоразнообразие на охраняемых природных территориях и территориях с высокой ценностью биоразнообразия вне границ охраняемых природных территорий	—	—	Информация в отчет не включалась
59.	G4-EN13	Сохраненные или восстановленные местообитания	—	—	Информация в отчет не включалась
60.	G4-EN14	Общее число видов, занесенных в Красный список МСОП и национальный список охраняемых видов, местообитания которых находятся на территории, затрагиваемой деятельностью организации, с разбивкой по степени угрозы существованию вида	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Выбросы»					
61.	G4-EN19	Сокращение выбросов парниковых газов	—	—	Информация в отчет не включалась
62.	G4-EN20	Выбросы озоноразрушающих веществ (ОРВ)	—	—	Информация в отчет не включалась
63.	G4-EN21	Выбросы в атмосферу NO _x , SO _x и других значимых загрязняющих веществ	—	—	Информация в отчет не включалась

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
Аспект «Сбросы и отходы»					
64.	G4-EN22	Общий объем сбросов с указанием качества сточных вод и принимающего объекта	—	—	Информация в отчет не включалась
65.	G4-EN23	Общая масса отходов по типу и способу обращения	Полное	Защита окружающей среды, стр. 101	Указан объем отходов по классам опасности
66.	G4-EN24	Общее количество и объем существенных разливов	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Продукция и услуги»					
67.	G4-EN27	Степень снижения воздействия продукции и услуг на окружающую среду	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Соответствие требованиям»					
68.	G4-EN29	Денежное значение существенных штрафов и общее число нефинансовых санкций, наложенных за несоблюдение экологического законодательства и нормативных требований	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Общая информация»					
69.	G4-EN31	Общие расходы и инвестиции на охрану окружающей среды, с разбивкой по типам	Полное	Защита окружающей среды, стр. 101	
Категория «Социальная»					
Практика трудовых отношений и достойный труд					
Аспект «Занятость»					
70.	G4-LA1	Общее количество и процент вновь нанятых сотрудников, а также текучесть кадров в разбивке по возрастной группе, полу и региону	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Здоровье и безопасность на рабочем месте»					
71.	G4-LA5	Доля всего персонала, представленного в официальных совместных комитетах по здоровью и безопасности с участием представителей руководства и работников, участвующих в мониторинге и формулирующих рекомендации в отношении программ по здоровью и безопасности на рабочем месте	—	—	Информация в отчет не включалась

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
72.	G4-LA6	Виды и уровень производственного травматизма, уровень профессиональных заболеваний, коэффициент потерянных дней и коэффициент отсутствия на рабочем месте, а также общее количество смертельных исходов, связанных с работой, в разбивке по регионам и полу	Частичное	Миссия, стратегические цели и перспективы развития, стр. 36	Без указания видов производственного травматизма, уровня профессиональных заболеваний, коэффициента потерянных дней и коэффициента отсутствия на рабочем месте
Аспект «Подготовка и образование»					
73.	G4-LA9	Среднегодовое количество часов обучения одного сотрудника с разбивкой по полу и категориям сотрудников	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Разнообразие и равные возможности»					
74.	G4-LA12	Состав руководящих органов и основных категорий персонала организации с разбивкой по полу, возрастным группам, принадлежности к группам меньшинств и другим признакам разнообразия	Частичное	Корпоративное управление и акционерный капитал, стр. 117	Без разбивки
Аспект «Равное вознаграждение для женщин и мужчин»					
75.	G4-LA13	Отношение базового оклада мужчин и женщин в разбивке по категориям работников и по существенным регионам осуществления деятельности организации. Система оплаты труда не учитывает пол сотрудников	—	—	Информация в отчет не включалась
Права человека					
Аспект «Инвестиции»					
G4-HR1					
G4-HR2					
Аспект «Недопущение дискриминации»					
76.	G4-HR3	Общее количество случаев дискриминации и предпринятые корректирующие действия	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Детский труд»					
77.	G4-HR5	Выявленные подразделения и поставщики, у которых имеется существенный риск использования детского труда, и действия, предпринятые для искоренения детского труда	—	—	Информация в отчет не включалась

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
Аспект «Принудительный и обязательный труд»					
78.	G4-HR6	Выявленные подразделения и поставщики, у которых имеется существенный риск использования принудительного или обязательного труда, а также действия, предпринятые для искоренения всех форм принудительного и обязательного труда	—	—	Информация в отчет не включалась
Общество					
Аспект «Местные сообщества»					
79.	G4-SO1	Процент подразделений с реализованными программами взаимодействия с местными сообществами, оценки воздействия деятельности на местные сообщества и развитие местных сообществ	—	—	Информация в отчет не включалась
80.	G4-SO2	Процент подразделений с существенным фактическим или потенциальным отрицательным воздействием на местные сообщества	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Противодействие коррупции»					
81.	G4-SO3	Общее количество и процент подразделений, в отношении которых проводились оценки рисков, связанных с коррупцией, и выявленные существенные риски	—	—	Информация в отчет не включалась
82.	G4-SO4	Информирование о политиках и методах противодействия коррупции и обучение им	Полное	Антикоррупционная политика, стр. 169	
83.	G4-SO5	Подтвержденные случаи коррупции и предпринятые действия	Полное	Антикоррупционная политика, стр. 169	
Аспект «Препятствие конкуренции»					
84.	G4-SO7	Общее число случаев правовых действий в отношении организации в связи с противодействием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства и их результаты	—	—	Информация в отчет не включалась
85.	G4-PR5	Результаты исследований по оценке степени удовлетворенности потребителей	Полное	Взаимодействие с клиентами, стр. 78	
Отраслевой протокол по электроэнергетике					
Аспект «Общая отраслевая информация»					
86.	EU1	Установленная мощность в разбивке по источникам энергоснабжения и способам регулирования	Частичное	Профиль компании, стр. 11, Тарифная политика, стр. 64	

№	Индекс показателя	Название показателя	Раскрытие	Положение в Отчете (стр.)	Комментарии
87.	EU2	Чистая потребляемая мощность, разделенная по источникам энергоснабжения и способам регулирования	—	—	Информация в отчет не включалась
88.	EU3	Количество лицевого счетов бытовых, промышленных, институциональных и коммерческих потребителей	—	—	Информация в отчет не включалась
89.	EU4	Протяженность надземных и подземных линий передачи и распределения электроэнергии по нормативам	Полное	Профиль компании, стр. 11, Информация о техническом состоянии сетей, стр. 97	
Аспект «Экономическое воздействие»					
90.	EU6	Метод руководства, обеспечивающий эксплуатационную готовность и надежность поставок электроэнергии в краткосрочной и долгосрочной перспективе	Полное	Информация о техническом состоянии сетей, стр. 97	
Аспект «Экологическое воздействие»					
91.	EU13	Биоразнообразие смещенных мест обитания в сравнении с биоразнообразием пораженных областей	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Практика трудовых отношений и достойный труд»					
92.	EU15	Доля работников, которые достигли пенсионного возраста в ближайшие 5–10 лет, в разбивке по специальности и региону	—	—	Информация в отчет не включалась
Аспект «Ответственность за продукты и услуги»					
93.	EU21	Планирование действий в чрезвычайных обстоятельствах, план мероприятий и программы обучения на случай стихийных бедствий/ чрезвычайных ситуаций и планы восстановительных работ	Частичное	Информация о техническом состоянии сетей, стр. 97	
94.	EU25	Количество травм и смертельных случаев населения с участием активов компании, включая судебные решения, урегулирования и судебные дела, находящиеся на рассмотрении, относящиеся к заболеваниям	—	—	Информация в отчет не включалась
95.	EU28	Частота отключений подачи электроэнергии	—	—	Информация в отчет не включалась
96.	EU29	Средняя продолжительность отключения подачи электроэнергии	—	—	Информация в отчет не включалась