

ПАО «МРСК СЕВЕРНОГО КАВКАЗА»
Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая
отчетность» за три и девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2018 года, и по состоянию на эту дату
(неаудированная)

	Содержание	Стр.
	Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (неаудированная)	
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	4
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	5
	Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	6
	Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)	
1	Общие сведения	8
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	9
3	Основные принципы учетной политики	12
4	Оценка справедливой стоимости	16
5	Основные дочерние общества	18
6	Информация по сегментам	19
7	Выручка	24
8	Чистые прочие доходы	24
9	Операционные расходы	25
10	Финансовые доходы и расходы	26
11	Основные средства	27
12	Нематериальные активы	29
13	Прочие внеоборотные активы	30
14	Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	30
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
16	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	31
17	Уставный капитал	32
18	Прибыль на акцию	33
19	Кредиты и займы	34
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
21	Управление финансовыми рисками и капиталом	36
22	Обязательства капитального характера	37
23	Условные обязательства	37
24	Операции со связанными сторонами	38
25	События после отчетной даты	42

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Выручка	7	4 648 192	4 496 537	14 248 859	13 123 747
Операционные расходы	9	(6 946 925)	(5 364 712)	(19 367 557)	(16 925 378)
Чистые прочие доходы	8	140 448	143 651	359 488	207 409
Результаты операционной деятельности		(2 158 285)	(724 524)	(4 759 210)	(3 594 222)
Финансовые доходы	10	131 842	21 446	191 201	114 885
Финансовые расходы	10	(515 853)	(448 145)	(1 033 234)	(1 009 723)
Итого финансовые доходы/(расходы)		(384 011)	(426 699)	(842 033)	(894 838)
Убыток до налогообложения		(2 542 296)	(1 151 223)	(5 601 243)	(4 489 060)
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль		(51 137)	46 823	(452 223)	50 577
Убыток за период		(2 593 433)	(1 104 400)	(6 053 466)	(4 438 483)
Прочий совокупный убыток					
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>					
Переоценка обязательства пенсионного плана с установленными выплатами		56 625	(11 819)	70 590	(34 204)
Налог на прибыль		(1 180)	(312)	(1 469)	1 929
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		55 445	(12 131)	69 121	(32 275)
Прочий совокупный убыток за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		55 445	(12 131)	69 121	(32 275)
Общий совокупный убыток за отчетный период		(2 537 988)	(1 116 531)	(5 984 345)	(4 470 758)
Убыток на акцию					
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию (руб.)	18	(6,67)	(7,15)	(15,56)	(28,72)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством 21 ноября 2018 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Первый заместитель Генерального директора
главный инженер



Handwritten signature of B. Kh. Misirov

Мисиров Б.Х.

Главный бухгалтер

Handwritten signature of N. V. Lariyona

Ларионова Н.В.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
*Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированная)*

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	12 850 634	12 670 622
Нематериальные активы	12	89 431	114 433
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	372 656	716 868
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	14	284 446	291 454
Отложенные налоговые активы		2 970 539	3 421 654
Прочие внеоборотные активы	13	787 441	787 464
Итого внеоборотные активы		17 355 147	18 002 495
Оборотные активы			
Запасы		752 474	628 982
Предоплата по налогу на прибыль		79 743	82 503
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	6 344 894	5 189 598
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 270 765	1 160 972
Итого оборотные активы		8 447 876	7 062 055
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		7 234	7 343
Итого активы		25 810 257	25 071 893
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	154 562	154 562
Эмиссионный доход		5 052 502	5 052 502
Резерв под эмиссию акций		8 811 655	4 094 730
Прочие резервы		(144 300)	(213 219)
Нераспределенный убыток		(16 189 236)	(10 135 972)
Итого капитал		(2 314 817)	(1 047 397)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	3 376 843	7 302 195
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	5 208 070	4 644 189
Обязательства по вознаграждениям работникам		760 719	828 763
Итого долгосрочные обязательства		9 345 632	12 775 147
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	19	1 200 000	2 013 540
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	15 530 749	11 092 546
Резервы		2 048 693	238 057
Итого краткосрочные обязательства		18 779 442	13 344 143
Итого обязательства		28 125 074	26 119 290
Итого капитал и обязательства		25 810 257	25 071 893

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2018 года	2017 года
Прим.			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
		(6 053 466)	(4 438 483)
	Убыток за период		
	<i>Корректировки:</i>		
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 1 028 797	1 144 075
	Обесценение основных средств	9 25 630	-
	Финансовые доходы	10 (191 201)	(114 885)
	Финансовые расходы	10 1 033 234	1 009 723
	(Прибыль) от выбытия основных средств	8 (10 702)	(7 921)
	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	9 1 262 024	598 775
	Списание безнадежных долгов	24 058	-
	Доход от безвозмездно полученных ОС	(2 547)	(2 815)
	Списание кредиторской задолженности	(606)	(5 602)
	Прочие неденежные операции	1 570	6 747
	(Доход)/расход по налогу на прибыль	452 223	(50 577)
	Итого влияние корректировок	(2 430 986)	(1 860 963)
	Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	7 008	8 798
	Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	(41 571)	(26 555)
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах		
	<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
	Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 103 413)	(2 415 122)
	Изменение запасов	(99 509)	(61 853)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	4 074 218	4 304 085
	Изменение резервов	1 910 760	592 593
	Прочее	(9 410)	20 401
	Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	1 307 097	561 384
	Налог на прибыль уплаченный	(2)	(26 875)
	Проценты уплаченные	(709 987)	(737 912)
	Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/ (в) операционной деятельности	597 108	(203 403)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	(566 389)	(649 645)
	Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	7 236	3 096
	Погашение выданных займов	-	74 727
	Дивиденды полученные	19	-
	Проценты полученные	10 54 894	78 017
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(504 240)	(493 805)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
	Привлечение заемных средств	19 774 648	4 174 731
	Погашение заемных средств	19 (5 474 648)	(5 474 299)
	Поступления от эмиссии акций	4 716 925	355 958
	Дивиденды выплаченные	-	(11)
	Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности	16 925	(943 621)
	Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	109 793	(1 640 829)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 160 972	2 933 184
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 270 765	1 292 355

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (несаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенный убыток	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2017 года	154 562	5 052 502	4 094 730	(213 219)	(10 135 972)	(1 047 397)
Влияние изменений учетной политики (примечание 3)	—	—	—	(202)	202	—
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитанный)	154 562	5 052 502	4 094 730	(213 421)	(10 135 770)	(1 047 397)
Убыток за отчетный период	—	—	—	—	(6 053 466)	(6 053 466)
Прочий совокупный доход	—	—	—	70 590	—	70 590
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	—	—	—	(1 469)	—	(1 469)
Общий совокупный убыток за отчетный период	—	—	—	69 121	(6 053 466)	(5 984 345)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	—	—	4 716 925	—	—	4 716 925
Выпуск акций (Примечание 16)	—	—	4 716 925	—	—	4 716 925
Итого взносов и выплат	—	—	8 811 655	(144 300)	(16 189 236)	(2 314 817)
Остаток на 30 сентября 2018 года	154 562	5 052 502	8 811 655	(144 300)	(16 189 236)	(2 314 817)

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
 Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
 за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированная)

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенный убыток	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	-	-	-	-	(4 438 483)	(4 438 483)
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(34 204)	-	(34 204)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка	-	-	-	1 929	-	1 929
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	-	(32 275)	(4 438 483)	(4 470 758)
Операции с собственниками Компании						
Взносы и выплаты	-	-	355 958	-	-	355 958
Выпуск акций (Примечание 16)	-	-	355 958	-	-	355 958
Итого взносов и выплат	-	-	1 998 258	-	-	1 998 258
Остаток на 30 сентября 2017 года	154 562	5 052 502	1 998 258	(131 767)	(8 361 256)	(1 287 701)

1 Общие сведения

(а) Группа и ее 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 по электрическим сетям, 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) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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.

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим 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.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная 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 30 сентября 2018 года и 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 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года доля ПАО «Россети» в уставном капитале ПАО «МРСК Северного Кавказа» составила 92,00%.

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

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

(б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Основные оценки и суждения, используемые Группой при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют описанным в аудированной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

(в) 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 периоде. Все проведенные переклассификации являются незначительными.

С целью повышения информативности финансовой информации был изменен формат представления информации по сегментам (Примечание 6).

(г) Исправление ошибок

В связи с исправлением ошибок в данных по балансовой стоимости, относящейся к предприятиям под общим контролем материнской компании, в части операционных и финансовых расходов были внесены следующие корректировки:

Примечание 24. Операции со связанными сторонами

31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость		
	Величина до исправления	Влияние	Величина после исправления
Кредиторская задолженность по электроэнергии для компенсации потерь	5 803 852	(408 896)	5 394 956
Прочая кредиторская задолженность задолженности	1 255 107	(229 766)	1 025 341
Итого кредиторская задолженность	11 407 997	(638 662)	10 769 335

(д) Непрерывность деятельности

За 9 месяцев 2018 года Группа понесла убыток в размере 6 053 466 тыс. руб. и по состоянию на 30 сентября 2018 г. ее чистые активы имели отрицательную величину 2 314 817 тыс. руб. (за 9 месяцев 2017 года Группа понесла убыток в размере 4 438 483 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2017 г. ее чистые активы имели отрицательную величину 1 047 397 тыс. руб.). Также по состоянию на 30 сентября 2018 г. краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 10 331 566 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 г. краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 6 282 088 тыс. руб.). В основном финансовое положение Группы ухудшилось из-за убыточной дочерней компании АО «Дагестанская сетевая компания», имеющей отрицательные чистые активы. Несмотря на наличие указанных выше факторов, свидетельствующих о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем, Группа считает, что предпринимаемые шаги позволят нормализовать ситуацию.

В целях приведения величины чистых активов в соответствие требованиям законодательства Группой реализованы следующие мероприятия:

1. В соответствии с нормами постановления Правительства РФ от 30.04.2018 г. № 534 заключены многосторонние соглашения с органами исполнительной власти республик СКФО в целях реализации норм указанного постановления Правительства РФ, предусматривающего установление тарифов на передачу для республик СКФО темпами, опережающими рост ИПЦ.
2. Подготовлен и согласован с Правительством РФ законопроект, обеспечивающий внесение изменений в 35-ФЗ «Об электроэнергетике» в части переноса срока либерализации объемов электроэнергии, приобретаемой на ОРЭМ по нерегулируемой цене, с 01.07.2018 на 01.01.2023. Соответствующий федеральный закон от 29.06.2018 г. № 172-ФЗ подписан Президентом РФ. Таким образом, республики СКФО в случае исполнения всех критериев, предусмотренный нормами постановления Правительства РФ от 30.04.2018 г. № 534, продолжают приобретать плановые объемы электроэнергии на ОРЭМ по регулируемой цене до 01.01.2023.

Кроме того, в период 2019-2022 годы Группа планирует реализовать следующие антикризисные мероприятия, способствующие оптимизации величины чистых активов:

1. Программы снижения потерь электроэнергии в сетях Группы до нормативных значений к 2023 году, в том числе в сетях, эксплуатируемых АО «Дагестанская сетевая компания». Финансирование программ планируется средствами финансовой поддержки ПАО «Россети» и частично собственными средствами, накапливаемыми в результате реализации норм постановления Правительства РФ от 30.04.2018 г. № 534. Прогнозируемый объем финансовой поддержки ПАО «Россети» на реализацию мероприятий – 10,5 млрд. рублей.
2. Погашение просроченной задолженности Группы перед ПАО «ФСК ЕЭС» средствами финансовой поддержки ПАО «Россети» в сумме 3,4 млрд. рублей.

*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Соответственно, консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

3 Основные принципы учетной политики

Основные элементы учетной политики и методики расчетов, используемые Группой, соответствуют описанным в аудированной консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением влияния применения новых стандартов, как описано ниже.

Нижеследующие новые стандарты начали применяться Группой с 1 января 2018 года:

(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Выручка оценивается по цене сделки или ее части равной сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая суммы, полученные от третьих сторон (например, за вычетом возмещаемых налогов).

Услуги по передаче и продаже электроэнергии

Выручка от передачи и продажи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электрической энергии). 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.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Признание выручки от предоставления данного вида услуг производится в момент начала подачи электроэнергии и присоединения потребителя к электросети на основании акта об осуществлении технологического присоединения. В тех случаях, когда по условиям договоров услуги по присоединению к электросетям предоставляются поэтапно, выручка признается в течение периода по завершении каждого этапа.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональными регулирующими органами и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии.

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

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Прочие услуги

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность применить стандарт ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы, соответственно остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года не корректировался.

(б) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Стандарт вводит новые требования для классификации и оценки финансовых инструментов, учета обесценения и хеджирования. Так как Группа не применяет учет хеджирования, основные изменения стандарта, применимые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации финансовых инструментов и обесценению финансовых активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9, заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, «Финансовые инструменты: признание и оценка» на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности оценивается Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно, за исключением инструментов, признание которых уже было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов.

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 1 января 2018 года (дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты») Группа оценила бизнес-модели, применяемые ею для управления финансовыми активами и классифицировала удерживаемые финансовые инструменты по соответствующим категориям МСФО (IFRS) 9. Основные эффекты проведенной классификации были следующие:

	Реклассификация финансовых активов на 1 января 2018 года				Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IFRS) 9
	Остаток на 1 января 2018 года согласно МСФО (IAS) 39	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оцениваемые по аморти- зированной стоимости	
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	145	—	(145)	—	—
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	—	145	—	145
Итого:	145	—	—	—	145

Влияние изменений на капитал Группы с учетом отложенного налога было следующим:

	Эффект на резерв по имеющимся в наличии для продажи	Эффект на резерв по оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эффект на нераспределенную прибыль
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IAS) 39	—	—	(202)
Реклассификация инвестиций из категории имеющиеся в наличии для продажи в категорию по оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	(202)	202
Итоговое влияние	—	(202)	202
Остаток на 1 января 2018 года по МСФО (IFRS) 9	—	(202)	—

Ниже представлена исходная оценочная категория согласно IAS 39 и новая оценочная категория согласно IFRS 9:

	Оценочная категория		Балансовая стоимость		Разница
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
Внеоборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе					
Акции	Имеющиеся в наличии для продажи	Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	145	145	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	Аморти- зированная стоимость	Аморти- зированная стоимость	716 868	716 868	—
Оборотные финансовые активы					
Финансовые вложения, в том числе:					
Торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные	Аморти- зированная стоимость	Аморти- зированная стоимость	5 189 598	5 189 598	—
Денежные средства и их эквиваленты			1 160 972	1 160 972	—
Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства					
Кредиты и займы, кредиторская задолженность	Аморти- зированная стоимость	Аморти- зированная стоимость	25 052 470	25 052 470	—

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2018 года, не оказали влияния на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность:

- 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);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годы;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

Нижеследующие новые стандарты и интерпретации были выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты, и при этом не были досрочно применены Группой:

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. Группа вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Группа рассматривает влияние этого стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

- 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) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

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.

*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

5 Основные дочерние общества

	Страна регистрации	Доля собственности, %	
		30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Дагестанская сетевая компания»	Российская Федерация	100	100

6 Информация по сегментам

Правление 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 ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче 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, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ, и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление 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, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Правлению, 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 Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии					Итого
	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	
Выручка от внешних покупателей	1 942 626	858 731	558 009	507 517	346 168	4 670 527
Выручка от продаж между сегментами	–	133 726	–	–	–	133 726
Выручка сегмента	1 942 626	992 457	558 009	507 517	346 168	4 804 253
В т.ч.						
Передача электроэнергии	1 934 264	835 405	555 699	504 897	345 113	4 175 378
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	5 964	2 341	966	256	136	9 820
Прочая выручка	2 398	154 711	1 344	2 364	919	619 055
EBITDA	460 638	(3 508 953)	125 932	202 603	10 983	(2 850 922)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Передача электроэнергии					Итого
	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	
Выручка от внешних покупателей	1 903 720	732 648	532 840	528 905	365 423	4 470 918
Выручка от продаж между сегментами	–	225 500	–	–	–	225 500
Выручка сегмента	1 903 720	958 148	532 840	528 905	365 423	4 696 418
В т.ч.						
Передача электроэнергии	1 899 517	724 581	516 830	523 956	363 872	4 028 756
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 149	1 461	13 378	2 587	650	19 317
Прочая выручка	3 054	232 106	2 632	2 362	901	648 345
EBITDA	337 395	(460 671)	48 853	60 435	(2 778)	(280 328)

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(б) Информация об отчетных сегментах

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии					Итого
	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	
Выручка от внешних покупателей	6 020 535	2 603 684	1 722 679	1 506 734	1 120 526	14 306 769
Выручка от продаж между сегментами	–	401 180	–	–	–	401 180
Выручка сегмента	6 020 535	3 004 864	1 722 679	1 506 734	1 120 526	14 707 949
В т.ч.						
Передача электроэнергии	5 992 685	2 565 545	1 714 140	1 497 592	1 117 281	12 887 243
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	19 822	7 561	3 617	2 042	480	33 902
Прочая выручка	8 028	431 758	4 922	7 100	2 765	1 786 804
EBITDA	1 160 503	(5 438 234)	31 818	(48 912)	39 945	(4 736 091)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года:

	Передача электроэнергии					Итого
	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика	
Выручка от внешних покупателей	5 575 726	1 910 944	1 667 463	1 547 045	1 141 695	13 044 224
Выручка от продаж между сегментами	—	504 826	—	—	—	504 826
Выручка сегмента	5 575 726	2 415 770	1 667 463	1 547 045	1 141 695	13 549 050
В т.ч.						
Передача электроэнергии	5 513 934	1 878 073	1 645 837	1 537 703	1 137 553	11 713 100
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	52 745	3 431	14 329	3 732	1 139	75 942
Прочая выручка	9 047	534 266	7 297	5 610	3 003	1 760 008
EBITDA	924 193	(3 560 791)	347 449	422 615	55 605	(2 345 986)

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 сентября 2018 года:

	Передача электроэнергии				
	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика
Активы сегмента	7 571 210	9 843 658	4 945 420	3 464 935	2 542 027
В т. ч.	6 402 402	7 328 018	2 168 739	1 960 138	1 797 823
Основные средства и незавершенное строительство					839 627
					20 496 747

31 декабря 2017 года:

	Передача электроэнергии				
	Ставро- польский край	Республика Дагестан	Северная Осетия- Алания	Кабардино- Балкарская Республика	Карачаево- Черкесская Республика
Активы сегмента	8 218 412	10 145 677	4 525 721	3 632 271	2 495 068
В т.ч.	6 791 180	6 844 847	2 216 160	2 086 057	1 865 035
Основные средства и незавершенное строительство					888 710
					31 028 027
					20 691 989

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) Сверка показателей отчетных сегментов по EBITDA представлена ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
EBITDA отчетных сегментов	(2 850 922)	(280 328)	(4 736 091)	(2 345 986)
Дисконтирование дебиторской задолженности	5 384	(14 716)	17 679	(3 202)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки и по обесценению авансов выданных	1 175 618	363	1 213 348	386 758
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	5 443	(3 276)	(9 554)	3 522
Обесценение основных средств	25 630	—	—	—
Корректировка прочих резервов	168	(232)	19 188	25 464
Корректировка стоимости основных средств	(12 123)	14 824	19 779	34 050
Корректировка по оценке запасов	—	134	(225)	(239)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(14 569)	(173 234)	(41 839)	(203 865)
Корректировка налоговых обязательств	738	(18 947)	(4 608)	(44 998)
Прочие корректировки	3 038	4 127	11 161	3 457
Нераспределенные показатели EBITDA	<u>(1 714 433)</u>	<u>(525 785)</u>	<u>(3 625 359)</u>	<u>(2 589 670)</u>
Амортизация	(340 734)	(374 968)	(1 028 797)	(1 144 075)
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(487 128)	(250 470)	(947 086)	(755 315)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	<u>(51 137)</u>	<u>46 823</u>	<u>(452 223)</u>	<u>50 577</u>
Консолидированный убыток в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	<u>(2 593 432)</u>	<u>(1 104 400)</u>	<u>(6 053 465)</u>	<u>(4 438 483)</u>

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Выручка

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Передача электроэнергии	4 129 083	4 028 756	12 754 555	11 713 100
Продажа электроэнергии и мощности	456 903	406 965	1 331 042	1 199 765
Услуги по технологическому присоединению к электросетям	9 820	19 317	33 902	75 942
Услуги аренды	13 144	4 116	21 860	13 026
Прочая выручка	39 242	37 383	107 500	121 914
	4 648 192	4 496 537	14 248 859	13 123 747

Прочая выручка включает выручку от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию оборудования, от сдачи в аренду имущества, услуг управления и прочих услуг.

8 Чистые прочие доходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	128 648	139 484	338 478	164 976
Прибыль от выбытия основных средств	5 959	1 951	10 702	7 921
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	3 565	1 260	6 046	4 066
Списание кредиторской задолженности	245	(1 419)	606	5 602
Страховое возмещение, нетто	—	873	1 109	22 029
Прочие чистые доходы	2 031	1 502	2 547	2 815
	140 448	143 651	359 488	207 409

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Операционные расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Расходы на вознаграждения				
работникам	1 661 619	1 614 960	5 237 422	5 096 617
Амортизация	340 734	374 968	1 028 797	1 144 075
Обесценение основных средств	—	—	25 630	—
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>				
Электроэнергия для компенсации				
технологических потерь	1 294 208	1 261 036	4 737 005	4 356 472
Электроэнергия для продажи	227 974	241 680	729 579	684 974
Покупная электро- и теплоэнергия				
для собственных нужд	36 985	29 645	167 757	168 580
Прочие материальные расходы	270 260	278 794	663 304	662 617
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>				
Услуги по передаче электроэнергии	582 728	523 171	1 910 827	1 530 380
Услуги по ремонту и техническому				
обслуживанию	73 034	85 841	136 940	189 901
Прочие работы и услуги				
производственного характера	7 260	10 263	21 663	37 961
Налоги и сборы, кроме налога на				
прибыль	89 366	111 868	280 899	288 467
Аренда	95 655	90 862	279 066	249 507
Страхование	8 710	8 293	26 048	25 281
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>				
Услуги связи	9 407	9 143	23 049	20 306
Охрана	34 790	28 554	94 174	86 546
Консультационные, юридические и				
аудиторские услуги	(1 118)	1 397	42 148	10 909
Расходы на программное				
обеспечение и сопровождение	4 090	3 420	9 808	8 076
Транспортные услуги	5	—	765	9
Прочие услуги	110 097	90 130	239 027	219 497
Резерв под ожидаемые кредитные				
убытки	169 516	356 775	1 262 024	598 775
Резервы	1 812 636	134 786	1 910 760	592 593
Прочие расходы	118 969	109 126	540 865	953 835
	6 946 925	5 364 712	19 367 557	16 925 378

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10 Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые доходы				
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	126 441	23 474	173 334	81 784
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	—	—	—	22 679
Амортизация дисконта по финансовым активам	5 396	(2 028)	17 841	10 421
Прочие финансовые доходы	5	—	26	1
	131 842	21 446	191 201	114 885

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Финансовые расходы				
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(487 128)	(250 471)	(947 086)	(755 316)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(14 133)	(11 767)	(44 117)	(36 914)
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	(14 569)	(173 234)	(41 839)	(203 865)
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	(12)	(12 687)	(162)	(13 622)
Прочие финансовые расходы	(11)	14	(30)	(6)
	(515 853)	(448 145)	(1 033 234)	(1 009 723)

11 Основные средства

Первоначальная/условно-первоначальная стоимость

	Земельные участки и здания	Сети линий электро-передачи	Оборудование для передачи электро-энергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2017 года	1 909 024	9 388 333	9 506 365	5 455 897	4 229 699	30 489 318
Поступления	–	–	–	6 328	861 883	868 211
Ввод в эксплуатацию	48 065	51 240	65 580	86 563	(251 448)	–
Выбытия	(69)	(160)	(1 322)	(7 966)	(7 669)	(17 186)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	(11 232)	–	(394)	(4 283)	–	(15 909)
На 30 сентября 2017 года	1 945 788	9 439 413	9 570 229	5 536 539	4 832 465	31 324 434
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2017 года	(734 554)	(5 998 653)	(4 623 725)	(2 860 215)	(2 516 627)	(16 733 774)
Начисленная амортизация	(66 654)	(264 144)	(339 064)	(435 339)	–	(1 105 201)
Обесценение/восстановление обесценения	–	–	–	–	(32 059)	(32 059)
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	–	(2 353)	(5 212)	–	7 565	–
Выбытия	37	149	864	7 465	–	8 515
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	3 199	–	39	3 880	–	7 118
На 30 сентября 2017 года	(797 972)	(6 265 001)	(4 967 098)	(3 284 209)	(2 541 121)	(17 855 401)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 года	1 174 470	3 389 680	4 882 640	2 595 682	1 713 072	13 755 544
На 30 сентября 2017 года	1 147 816	3 174 412	4 603 131	2 252 330	2 291 344	13 469 033

	Земельные участки и здания	Сети линий электро- передачи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная/условно-первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	2 029 369	9 518 167	10 021 283	5 581 834	4 574 086	31 724 739
Поступления	158	158	204	9 974	1 190 503	1 200 997
Ввод в эксплуатацию	2 879	80 110	98 593	54 629	(236 211)	—
Выбытия	(936)	(1 349)	(1 913)	(10 503)	(436 950)	(451 651)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2018 года	2 031 470	9 597 086	10 118 167	5 635 934	5 091 428	32 474 085
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2018 года	(847 913)	(6 382 188)	(5 281 886)	(3 582 467)	(2 959 663)	(19 054 117)
Реклассификация между группами	4	—	—	(4)	—	—
Начисленная амортизация	(66 079)	(259 169)	(325 427)	(338 243)	—	(988 918)
Обесценение/восстановление обесценения	—	—	—	—	405 354	405 354
Ввод в состав основных средств (перенос убытков от обесценения)	115	(2 827)	(15 692)	20	18 384	—
Выбытия	510	1 221	1 574	10 470	455	14 230
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2018 года	(913 363)	(6 642 963)	(5 621 431)	(3 910 224)	(2 535 470)	(19 623 451)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2018 года	1 181 456	3 135 979	4 739 397	1 999 367	1 614 423	12 670 622
На 30 сентября 2018 года	1 118 107	2 954 123	4 496 736	1 725 710	2 555 958	12 850 634

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, капитализированные проценты составили 27 116 тыс. руб. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 31 436 тыс. руб.), ставка капитализации 11,25% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 11,85%).

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	137 690	1 640	—	26 007	165 337
Поступления	14 840	—	—	2 358	17 198
Выбытия	(1 509)	—	—	(27)	(1 536)
На 30 сентября 2017 года	151 021	1 640	—	28 338	180 999
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2017 года	(58 194)	(431)	—	(8 241)	(66 866)
Начисленная амортизация	(34 904)	(373)	—	(3 597)	(38 874)
Выбытия	1 509	—	—	27	1 536
На 30 сентября 2017 года	(91 589)	(804)	—	(11 811)	(104 204)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2017 года	79 496	1 209	—	17 766	98 471
На 30 сентября 2017 года	59 432	836	—	16 527	76 795
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	152 064	1 640	13 750	30 105	197 559
Поступления	12 187	—	2 600	90	14 877
Выбытия	(19 065)	—	—	(235)	(19 300)
На 30 сентября 2018 года	145 186	1 640	16 350	29 960	193 136
<i>Накопленная амортизация</i>					
На 1 января 2018 года	(69 392)	(928)	—	(12 806)	(83 126)
Начисленная амортизация	(35 829)	(244)	—	(3 806)	(39 879)
Выбытия	19 065	—	—	235	19 300
На 30 сентября 2018 года	(86 156)	(1 172)	—	(16 377)	(103 705)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2018 года	82 672	712	13 750	17 299	114 433
На 30 сентября 2018 года	59 030	468	16 350	13 583	89 431

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года амортизационные отчисления не капитализировались.

Прочие нематериальные активы включают в себя Исключительное право на полезную модель «Установка для плавки гололеда на воздушных линиях электропередач» в сумме 9 890 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года (в сумме 11 161 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

13 Прочие внеоборотные активы

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «ФСК»	787 319	787 319
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	122	—
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	145
	787 441	787 464

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, включают акции ПАО «Ставропольэнергосбыт», АО «Федеральная гидрогенерирующая компания», справедливая стоимость акций составила 122 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года (145 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года. Данные финансовые активы были отражены в составе активов, имеющихся в наличии для продажи). 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 неурегулированным 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 года и до урегулирования с ПАО «ФСК ЕЭС» являются краткосрочными.

14 Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	284 446	291 454
	284 446	291 454

Активы, связанные с обязательствами по вознаграждению работников, представляют собой долгосрочные (бессрочные) депозиты.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	135 234	643 484
Прочая дебиторская задолженность	237 743	72 537
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 361)	—
Итого финансовые активы	371 616	716 021
Авансы выданные	1 040	847
	372 656	716 868
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	16 110 351	13 999 030
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(11 510 008)	(10 510 293)
Прочая дебиторская задолженность	2 400 732	2 223 264
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 311 244)	(1 045 387)
Займы выданные	383 214	364 513
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	—	(11 691)
Итого финансовые активы	6 073 045	5 019 436
Авансы выданные	472 922	32 954
Резерв под обесценение авансов выданных	(453 496)	(8 845)
НДС к возмещению	150 882	90 403
НДС по авансам покупателей и заказчиков и авансам, выданным под приобретение основных средств	80 453	36 505
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	21 088	19 145
	6 344 894	5 189 598

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 24.

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

			30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе			1 270 765	1 160 972
Эквиваленты денежных средств			—	—
			1 270 765	1 160 972
	Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «Сбербанк»*	Ba2	Moody's	490 730	707 682
АО «Газпромбанк»*	BB+	Standard&Poor's	739 900	391 555
Центральный филиал АО «АБ «РОССИЯ»	A+(RU)	АКРА	38 132	60 421
АО «Всероссийский банк развития регионов»*	A-(RU)	АКРА	41	—
Прочие банки	—	—	673	1 055
Денежные средства в кассе	—	—	1 289	259
			1 270 765	1 160 972

* Банки, связанные с государством.

По состоянию на 30 сентября 2018 года и на 31 декабря 2017 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

17 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость одной акции	1 российский рубль	1 российский рубль
В обращении на 1 января	389 217 295	154 562 275
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	389 625 203	389 217 295

(б) Обыкновенные акции

Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав. Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Привилегированные акции Обществом не размещались.

(в) Дивиденды

Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается Общим собранием акционеров Общества. Общее собрание акционеров Общества вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям. Общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, а также не вправе выплачивать объявленные дивиденды по акциям, в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг

23 августа 2016 года внеочередным Общим собранием акционеров Компании (Протокол от 25 августа 2016 года № 17) принято решение об увеличении уставного капитала ПАО «МРСК Северного Кавказа» путем 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 декабря 2016 года (Протокол от 22 декабря 2016 года № 273), было принято решение определить цену размещения одной дополнительной обыкновенной акции ПАО «МРСК Северного Кавказа» в размере 17,45 рублей.

13 ноября 2017 года Совет директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» утвердил Изменения в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Изменения в Проспект ценных бумаг, согласно которым срок размещения акций дополнительного выпуска продлевается на год. 11 декабря 2017 года Банком России зарегистрированы указанные Изменения.

22 октября 2018 года Советом директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» принято решение о внесении и об утверждении Изменений в Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Изменений в Проспект ценных бумаг Общества (Протокол от 24 октября 2018 года № 357). Изменения предусматривают продление срока размещения дополнительных акций на 1 год.

18 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года и 30 сентября 2017 года, приведен ниже. У Группы отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

В миллионах акций	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Обыкновенные акции на 1 января	389	155	389	155
Эффект от размещения акций	—	—	—	—
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 сентября	389	155	389	155
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период (в миллионах шт.)	389	155	389	155
Убыток за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций	(2 593 433)	(1 104 400)	(6 053 466)	(4 438 483)
Убыток на обыкновенную акцию-базовый и разводненный (в российских рублях)	(6,67)	(7,15)	(15,56)	(28,72)

19 Кредиты и займы

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	4 576 843	9 276 843
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(1 200 000)	(1 974 648)
	3 376 843	7 302 195
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы		38 892
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	1 200 000	1 974 648
	1 200 000	2 013 540
В том числе:		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	—	38 892
	—	38 892

По состоянию на 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа привлекла следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальные процентные ставки	Сроки погашения	Номинальная стоимость
Необеспеченные кредиты и займы*	10,40%-10,50%	2021 год	100 000
Необеспеченные кредиты и займы	10,00%	2021 год	674 648
			774 648

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, Группа погасила следующие существенные банковские кредиты:

	Номинальная стоимость
Кредиты и займы, полученные от организаций, связанных с государством	5 474 648
	5 474 648

По состоянию на 30 сентября 2018 года сумма неиспользованных кредитных средств Группой составила 7 548 157 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 322 805 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	3 704 729	3 613 539
Прочая кредиторская задолженность	1 246 128	1 014 319
Итого финансовые обязательства	4 950 857	4 627 858
Авансы покупателей	257 213	16 331
	5 208 070	4 644 189
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	12 792 792	8 464 615
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 122 491	1 225 023
Задолженность перед персоналом	801 171	691 461
Итого финансовые обязательства	14 716 454	10 381 099
Авансы от покупателей	221 743	164 523
	14 938 197	10 545 622
Налоги к уплате		
НДС	282 607	315 314
Налог на имущество	81 205	63 425
Взносы на социальное обеспечение	159 459	113 238
Прочие налоги к уплате	69 281	54 947
	592 552	546 924
	15 530 749	11 092 546

Долгосрочные авансы покупателей включают авансы за услуги технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 257 145 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2018 года (16 331 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Ниже приведена справедливая и балансовая стоимости финансовых активов и обязательств:

	Прим.	30 сентября 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	15	6 444 661	6 444 661	—	—	6 444 661
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	122	122	122	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 270 765	1 270 765	1 270 765	—	—
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	19	(4 576 843)	(4 576 843)	—	—	(4 576 843)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	(18 879 909)	(18 879 909)	—	—	(18 879 909)
		<u>(15 741 204)</u>	<u>(15 741 204)</u>	<u>1 270 887</u>	<u>—</u>	<u>(17 012 091)</u>

	Прим.	31 декабря 2017 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балан- совая стоимость	Справед- ливая стоимость	1	2	3
Займы выданные и дебиторская задолженность	15	5 735 457	5 735 457	—	—	5 735 457
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	145	145	145	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	16	1 160 972	1 160 972	1 160 972	—	—
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	19	(9 315 735)	(9 315 735)	—	—	(9 315 735)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	(14 221 555)	(14 221 555)	—	—	(14 221 555)
		<u>(16 640 716)</u>	<u>(16 640 716)</u>	<u>1 161 117</u>	<u>—</u>	<u>(17 801 833)</u>

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приближена к их балансовой стоимости.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

22 Обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 317 394 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 30 сентября 2018 года (1 297 058 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2017 года).

23 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 характеризоваться 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 и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в отдельных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговую проверку Группы по результатам деятельности за 2014-2016 годы по АО «Дагестанская сетевая компания». Группа оспаривает предъявленные претензии в судебном порядке по Решению налогового органа о привлечении к ответственности ПАО «МРСК Северного Кавказа» по результатам выездной налоговой проверки за 2013-2014 годы, а также по камеральной налоговой проверке по налогу на прибыль за 2016 год. Сделки, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, в Группе отсутствуют.

(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.

24 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 30 сентября 2018 года и 31 декабря 2017 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			Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года	
Выручка, чистые прочие доходы, финансовые доходы					
Материнская компания	40				
Прочая выручка		40	122	–	–
Предприятия под общим контролем материнской компании					
Передача электроэнергии	1 738 929	1 610 360	5 440 280	4 618 179	2 086 386
Продажа электроэнергии	233	14	696	14	–
Прочая выручка	28 212	33 994	90 170	111 480	20 453
Чистые прочие доходы	(44 576)	23 037	144 936	106 310	1 063 163
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	107 006	6 302	119 405	20 010	102 781
	1 829 844	1 673 747	5 795 609	4 856 115	3 272 783

ПАО «МРСК Северного Кавказа»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (несудимой)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Сумма сделки			Балансовая стоимость	
	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)
	2018 года	2017 года			
Операционные расходы, финансовые расходы					
Материнская компания					
Прочие работы и услуги производственного характера	4 432	4 432	13 296	14 816	11 463
Прочие расходы	12 052	19 500	33 631	8 513	4 515
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	—	—	—	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании					
Электроэнергия для продажи	1 019	703	2 643	62	171
Услуги по передаче электроэнергии	550 721	492 165	1 818 288	6 231 565	4 193 985
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	—	—	108	—	—
Электроэнергия для компенсации потерь	874 289	838 870	3 261 597	6 842 783	5 394 956
Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды	24 427	18 105	78 479	9 643	—
Аренда	23	23	69	9	9
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	1 441	1 319	4 197	6 276	19 440
Резервы	1 799 624	(4)	1 892 848	2 011 308	119 454
Обесценение дебиторской задолженности	116 656	(234 765)	418 188	—	—
Прочие расходы	(162 113)	66 590	47 441	494 277	1 025 341
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	303 107	44 239	303 107	793 262	—
	3 525 678	1 251 177	7 873 892	16 412 514	10 769 334

	Балансовая стоимость	
	30 сентября 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Займы выданные	383 214	352 822
Авансы выданные	3 774	975
Авансы полученные	75 315	1
	462 303	353 798

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор, его заместители и другие 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.

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2018 года	2017 года	2018 года	2017 года
Краткосрочные вознаграждения работникам, включая социальные взносы	21 940	22 270	57 921	61 110
	21 940	22 270	57 921	61 110

На 30 сентября 2018 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 5 767 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 6 010 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 18% и 15% от общей выручки Группы за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 15% и 16%), включая 13% и 13% выручки от передачи электроэнергии (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 16% и 16%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанным с государством, составляют 3% и 3% от общих затрат по передаче электроэнергии за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 4% и 4%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, составили 62% и 64% от общей суммы начисленных процентов (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года: 82% и 82%).

По состоянию на 30 сентября 2018 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 1 231 344 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года 1 100 292 тыс. руб.).

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 19.

25 События после отчетной даты

20 ноября 2018 года Группа заключила новое кредитное соглашение об открытии кредитной линии с Банком АО «Всероссийский банк развития регионов» с лимитом 1,5 млрд. руб.